

pinakes

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8					
Ενοποιημένος ετήσιος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος (εκατομμύρια ευρώ)					
Ενεργητικό	Έτος αναφοράς	Προηγούμενο έτος	Παθητικό	Έτος αναφοράς	Προηγούμενο έτος
1. Χρυσός και απαιτήσεις σε χρυσό			1. Τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία		
2.1 Απαιτήσεις από το ΔΝΤ			2. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι αντισυμβαλλομένων του χρηματοπιστωτικού τομέα της ζώνης ευρώ		
2.2 Καταθέσεις σε τράπεζες, χρεόγραφα, δάνεια και λοιπά στοιχεία ενεργητικού			2.1 Τρεχούμενοι λογαριασμοί (που καλύπτουν το σύστημα ελάχιστων αποθεματικών)		
3. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα από κατοίκους ζώνης ευρώ			2.2 Διευκόλυνση αποδοχής καταθέσεων		
4. Απαιτήσεις σε ευρώ από μη κατοίκους ζώνης ευρώ			2.3 Καταθέσεις προθεσμίας		
4.1 Καταθέσεις σε τράπεζες, χρεόγραφα και δάνεια			2.4 Αντιστρεπτές πράξεις εξομάλυνσης βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας		
4.2 Απαιτήσεις που απορρέουν από πιστωτικές διευκολύνσεις στο πλαίσιο του ΜΣΙ II			2.5 Καταθέσεις για την κάλυψη περιθωρίων		
5. Δάνεια σε ευρώ προς αντισυμβαλλομένους του χρηματοπιστωτικού τομέα της ζώνης ευρώ			2.6 Λοιπές υποχρεώσεις		
5.1 Πράξεις κύριας αναχρηματοδότησης			3. Εκδοθέντα χρεόγραφα		
5.2 Πράξεις πιο μακροπρόθεσμης αναχρηματοδότησης			4. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι λοιπών κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.3 Αντιστρεπτές πράξεις εξομάλυνσης βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας			4.1 Γενική κυβέρνηση		
5.4 Διαρθρωτικές αντιστρεπτές πράξεις			4.2 Λοιπές υποχρεώσεις		
5.5 Διευκόλυνση οριακής χρηματοδότησης			5. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.6 Πιστώσεις για την κάλυψη περιθωρίων			6. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.7 Λοιπές απαιτήσεις			7. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ		
6. Χρεόγραφα σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ			7.1 Καταθέσεις, υπόλοιπα και λοιπές υποχρεώσεις		
7. Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ			7.2 Υποχρεώσεις που απορρέουν από πιστωτικές διευκολύνσεις στο πλαίσιο του ΜΣΙ II		
8. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού			8. Λογαριασμός ειδικών τραπεζικών δικαιωμάτων του ΔΝΤ		
			9. Λοιπές υποχρεώσεις		
			10. Λογαριασμοί αναπροσαρμογής		
			11. Κεφάλαιο και αποθεματικά		
Σύνολο ενεργητικού			Σύνολο παθητικού		

Η ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ ΤΗΣ ΕΚΤ ΤΗΣ 5^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002

(ECB/2002/10)

Την 5.12.2002 η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) εξέδωσε την ανωτέρω Κατευθυντήρια Γραμμή επί του νομικού πλαισίου για τη λογιστική και χρηματοοικονομική αναφορά στο ΕΣΚΤ με την οποία τροποποίησε μερικά το προηγούμενο πλαίσιο (ECB/2000/18 της 1^{ης} Δεκεμβρίου 1998 όπως τροποποιήθηκε την 15.12.1999 και την 14.12.2000). Οι κυριότερες προηγούμενες τροποποιήσεις που δεν έχουν περιληφθεί στο κείμενο που παρατίθενται ανωτέρω είναι οι εξής:

1) Η ταμειακή προσέγγιση (cash or settlement approach), δηλαδή η λογιστικοποίηση με βάση την ημερομηνίας αξίας (διακανονισμού), θα χρησιμοποιείται σαν βάση καταγραφής **μέχρι την 31/12/2006** (τροποποίηση άρθρου 5).

2) Η οικονομική προσέγγιση (economic approach), δηλαδή η λογιστικοποίηση με βάση την ημερομηνία συναλλαγής, θα χρησιμοποιείται **από την 1/1/2007** στα λογιστικά συστήματα του Ευρωσυστήματος όσον αφορά τις συναλλαγές και τους τόκους σε ξένα νομίσματα. Οι συναλλαγές σε χρεόγραφα μπορούν να συνεχίσουν να καταγράφονται λογιστικά με βάση την ταμειακή προσέγγιση (τροποποίηση άρθρου 5).

3) Οι συμφωνίες επαναγοράς, συμπεριλαμβανομένων των δανειστικών συναλλαγών επί χρεογράφων, οι οποίες διενεργήθηκαν με βάση ένα αυτόματο πρόγραμμα δανεισμού χρεογράφων θα καταγράφονται αποτελεσματικά στον ισολογισμό μόνο όμως όσον αφορά συναλλαγές όπου παρέχεται εγγύηση (collateral) με τη μορφή μετρητών που καλύπτει την περίοδο μέχρι την πλήρη λήξη της πράξης (προσθήκη στο άρθρο 8).

4) Το άρθρο 9 που τιτλοφορείτο «τραπεζογραμμάτια και κέρματα» έχει μετονομασθεί σε «**διαπραγματεύσιμα μέσα μετοχικού κεφαλαίου**» (marketable equity instruments) και περιλαμβάνει τα εξής:

1. Το άρθρο αυτό εφαρμόζεται στα διαπραγματεύσιμα μέσα μετοχικού κεφαλαίου (μετοχές και μετοχικά κεφάλαια), ανεξάρτητα εάν οι συναλλαγές πραγματοποιούνται άμεσα από μία Εθνική Κεντρική Τράπεζα (ΕθνΚΤ) ή από την ΕΚΤ ή από κάποιο πράκτορα διαμεσολαβητή, με εξαίρεση τις δραστηριότητες που αφορούν τα ταμεία συντάξεων, συμμετοχικά δικαιώματα, επενδύσεις σε θυγατρικές, σημαντικά δικαιώματα ή σε χρηματοοικονομικά στοιχεία με σταθερό επιτόκιο.

2. Μέσα μετοχικού κεφαλαίου εκπεφρασμένα σε ξένα νομίσματα δεν θα αποτελούν μέρος της συνολικής συναλλαγματικής θέσης αλλά θα είναι μέρος μιας ξεχωριστής νομισματικής θέσης. Συνιστάται όπως ο υπολογισμός των σχετικών κερδών και ζημιών συναλλάγματος διενεργείται ή με τη μέθοδο του μέσου καθαρού κόστους ή εναλλακτικά με τη μέθοδο του μέσου κόστους.

3. Συνιστάται όπως για τα μέσα μετοχικού κεφαλαίου ακολουθούνται οι ακόλουθες αρχές:

α) η αναπροσαρμογή της αξίας των μετοχικών χαρτοφυλακίων να διενεργείται με βάση το άρθρο 7.2. Η αναπροσαρμογή λαμβάνει χώρα για κάθε μέσο χωριστά. Για τα μετοχικά κεφάλαια, η αναπροσαρμογή της τιμής πραγματοποιείται σε καθαρή βάση και όχι σε ατομική ανά μετοχή βάση. Δεν υπάρχει καθарός συμψηφισμός μεταξύ διαφορετικών μετοχών ή μετοχικών κεφαλαίων

β) οι συναλλαγές καταχωρούνται στον ισολογισμό με την τιμή της συναλλαγής

γ) η προμήθεια του διαμεσολαβητή καταγράφεται ή σαν κόστος συναλλαγής οπότε συμπεριλαμβάνεται στο κόστος του στοιχείου ή σαν δαπάνη οπότε άγεται στο λογαριασμό κερδών και ζημιών

δ) το ποσό του αγορασθέντος μερίσματος περιλαμβάνεται στο κόστος του μέσου μετοχικού κεφαλαίου. Την ημερομηνία πληρωμής του μερίσματος, εφόσον αυτή δεν έχει ακόμη πραγματοποιηθεί, το ποσό του αγορασθέντος μερίσματος μπορεί να καταχωρηθεί σαν ξεχωριστό στοιχείο

ε) οι τόκοι επί μερισμάτων δεν λογιστικοποιούνται στο τέλος της περιόδου καθώς ήδη αντανακλώνται στην τιμή αγοράς του μέσου μετοχικού κεφαλαίου με εξαίρεση τις μετοχές που διαπραγματεύονται χωρίς μέρισμα (ex-dividend. Πρόκειται για την περίπτωση που στο χρονικό διάστημα μεταξύ της αναγγελίας του ποσού του μερίσματος και της καταβολής αυτού, ο αγοραστής δεν δικαιούται μέρισμα για το τρέχον τρίμηνο ενώ αντίθετα την περίοδο αυτή το μέρισμα δικαιούται ο πωλητής)

ζ) τα δικαιώματα εκδόσεων καταχωρούνται σαν ξεχωριστά στοιχεία όταν εκδίδονται. Το κόστος κτήσης υπολογίζεται με βάση το παλαιό μέσο κόστος του μετοχικού μέσου, στην συμφωνημένη τιμή άσκησης του δικαιώματος του νέου μέσου, και στην αναλογία μεταξύ παλαιού και νέου μετοχικού μέσου. Εναλλακτικά, η τιμή του δικαιώματος μπορεί να βασίζεται στην αξία του δικαιώματος στην αγορά, το παλαιό μέσο κόστος του μετοχικού μέσου και την τιμή αγοράς του μέσου πριν την έκδοση του δικαιώματος. Οι υπολογισμοί γίνονται σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές του Ευρωσυστήματος.

5) Το άρθρο 10 φέρει τον τίτλο «**τραπεζογραμμάτια**», αντικαθιστά το παλαιό άρθρο 9 και περιλαμβάνει τα εξής:

Το στοιχείο «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία» στον ισολογισμό των ΕθνΚΤ θα είναι το αποτέλεσμα δύο συστατικών:

α) το μη προσαρμοσμένο ποσό των τραπεζογραμματίων σε κυκλοφορία, το οποίο θα υπολογίζεται σύμφωνα με μία από τις κατωτέρω δύο μεθόδους:

Μέθοδος Α: $BC = BP - BD - S$

Μέθοδος Β: $BC = BI - BR$

Όπου BC είναι το υπόλοιπο του λογαριασμού 'τραπεζογραμμάτια ευρώ σε κυκλοφορία'

BP είναι η αξία των τραπεζογραμματίων ευρώ που έχουν παραχθεί ή έχουν παραληφθεί από εργοστάσια εκτύπωσης άλλων ΕθνΚΤ

BD είναι η αξία των καταστραφέντων τραπεζογραμματίων ευρώ

BI είναι η αξία των τραπεζογραμματίων ευρώ που τέθηκαν σε κυκλοφορία

BR είναι η αξία των τραπεζογραμματίων ευρώ που έχουν παραληφθεί

S είναι η αξία των τραπεζογραμματίων ευρώ στα ταμεία και τα θησαυροφυλάκια

β) συν- πλην το ποσό των προσαρμογών που προκύπτει από την εφαρμογή της κλείδας κατανομής των τραπεζογραμματίων.

6) Για τον υπολογισμό των τόκων στη διάρκεια του έτους, επιτρέπεται να εφαρμόζονται οι τοπικές πρακτικές, δηλαδή υπολογισμός μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα ή εναλλακτικά την τελευταία ημερολογιακή ημέρα του τριμήνου. Εν τούτοις στο τέλος του έτους, η τελευταία ημερολογιακή ημέρα του τριμήνου (31/12) είναι υποχρεωτικά η ημέρα αναφοράς (προσθήκη στο άρθρο 11).