

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1 - Ορισμοί

1. Για τους σκοπούς αυτής της Κατευθυντήριας Οδηγίας:

- «τραπεζογραμμάτια άλλων συμμετεχόντων μελών» σημαίνει τραπεζογραμμάτια που έχουν εκδοθεί από μία εθνΚΤ και παρουσιάζονται σε άλλη εθνΚΤ ή στον εξουσιοδοτημένο πράκτορα αυτής για να ανταλλαχθούν.
- «Ενοποίηση» σημαίνει τη λογιστική διαδικασία μέσω της οποίας τα χρηματοοικονομικά στοιχεία διαφόρων χωριστών νομικών προσώπων ενοποιούνται σαν να πρόκειται για ένα πρόσωπο.
- «Σκοποί της λογιστικής και της υποβολής στοιχείων του ΕΣΚΤ» σημαίνει τους σκοπούς για τους οποίους το ΕΣΚΤ συντάσσει τις λογιστικές καταστάσεις που απαριθμούνται στο Παράρτημα 1 σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 26 του Καταστατικού.
- «Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες» σημαίνει τις κεντρικές τράπεζες των κρατών μελών που έχουν υιοθετήσει το ενιαίο νόμισμα σύμφωνα με τη Συνθήκη ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Κοινότητας (εφεξής θα αναφέρεται ως η «Συνθήκη»).
- «Ευρωσύστημα» σημαίνει οι εθνΚΤ των κρατών μελών που έχουν υιοθετήσει το ενιαίο νόμισμα και η ΕΚΤ.
- «Μεταβατική περίοδος» σημαίνει η περίοδος από 1η Ιανουαρίου 1999 έως 31 Δεκεμβρίου 2001.
- «Εργάσιμη ημέρα του Ευρωσυστήματος» σημαίνει η ημέρα κατά την οποία η ΕΚΤ ή μία ή περισσότερες εθνΚΤ θα λειτουργούν.

2. Περισσότεροι ορισμοί τεχνικών όρων που χρησιμοποιούνται στην παρούσα Κατευθυντήρια Οδηγία περιλαμβάνονται στο γλωσσάριο που επισυνάπτεται ως Παράρτημα 2.

Άρθρο 2 - Πεδίο εφαρμογής

1. Οι κανόνες της παρούσης Κατευθυντήριας Οδηγίας ισχύουν για την ΕΚΤ και τις εθνΚΤ για τους σκοπούς της λογιστικής παρακολούθησης και της υποβολής στοιχείων στο πλαίσιο του ΕΣΚΤ.

2. Ο σκοπός αυτής της Κατευθυντήριας Οδηγίας περιορίζεται στο καθεστώς που διέπει, στο πλαίσιο του ΕΣΚΤ τη λογιστική παρακολούθηση και την υποβολή στοιχείων, όπως απαιτείται από το Καταστατικό και κατά συνέπεια αυτή δεν θέτει δεσμευτικούς κανόνες όσον αφορά τη λογιστική και την υποβολή στοιχείων προς τις Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες σε εθνικό επίπεδο. Για να επιτευχθεί συμβατότητα και συγκρισιμότητα μεταξύ του καθεστώτος του ΕΣΚΤ και των αντίστοιχων που ισχύουν στις εθνΚΤ. σε εθνικό επίπεδο, συνιστάται στις εθνΚΤ., κατά το δυνατόν, να ακολουθούν τους κανόνες αυτής της οδηγίας για την υποβολή στοιχείων και τη λογιστική στη χώρα τους.

Άρθρο 3 - Βασικές λογιστικές αρχές

Οι παρακάτω βασικές λογιστικές αρχές εφαρμόζονται:

α) **Αρχή της οικονομικής πραγματικότητας και διαφάνειας:** Οι λογιστικές μέθοδοι και η υποβολή χρηματοοικονομικών στοιχείων θα πρέπει να αντανakλούν την οικονομική πραγματικότητα, να χαρακτηρίζονται από διαφάνεια και από ποιοτικής πλευράς, να χαρακτηρίζονται από σαφήνεια, σχετικότητα, αξιοπιστία και συγκρισιμότητα. Οι συναλλαγές θα πρέπει να λογιστικοποιούνται και να παρουσιάζονται σύμφωνα με το περιεχόμενό τους και την οικονομική πραγματικότητα και όχι απλώς με τη νομική τους μορφή.

β) **Αρχή της συντηρητικότητας:** Η αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και η λογιστικοποίηση των εσόδων θα πρέπει να γίνεται συντηρητικά. Αυτό στο πλαίσιο της παρούσης οδηγίας σημαίνει ότι τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη δεν νοούνται ως έσοδο στα Αποτελέσματα Χρήσεως, αλλά μεταφέρονται κατευθείαν σε λογαριασμό αναπροσαρμογής. Η αρχή της συντηρητικότητας όμως, δεν σημαίνει ότι επιτρέπεται η δημιουργία κρυφών αποθεμάτων ή η ηθελημένα εσφαλμένη παρουσίαση στοιχείων στον ισολογισμό και στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως».

γ) Γεγονότα που συμβαίνουν μετά την κατάρτιση του (ετήσιου) Ισολογισμού: Το Ενεργητικό και το Παθητικό θα πρέπει να προσαρμόζονται για γεγονότα που συμβαίνουν στο διάστημα που μεσολαβεί από την ημερομηνία κατάρτισης του ισολογισμού έως την ημερομηνία που οι λογιστικές καταστάσεις εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα λήψεως

αποφάσεων, εφόσον επηρεάζουν την κατάσταση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Δεν γίνεται η προσαρμογή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, αλλά απαιτείται η δημοσιοποίηση εκείνων των γεγονότων που λαμβάνουν χώρα μετά την ημερομηνία κατάρτισης του ισολογισμού και δεν επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, αλλά είναι τόσο σημαντικά ώστε η μη δημοσιοποίησή τους να επηρεάζει την δυνατότητα εκείνων που χρησιμοποιούν τις λογιστικές καταστάσεις να προβαίνουν σε ορθές εκτιμήσεις και αποφάσεις.

δ) Αρχή της ουσιαστικότητας: Αποκλίσεις από τους λογιστικούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που επηρεάζουν τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως της κάθε Εθνικής Κεντρικής Τράπεζας και της ΕΚΤ, δεν επιτρέπονται εκτός εάν μπορούν ευλόγως να κριθούν ως επουσιώδεις στο γενικότερο πλαίσιο και για τη γενικότερη εικόνα των λογιστικών καταστάσεων του ιδρύματος που υποβάλλει στοιχεία.

ε) Αρχή της συνέπειας: Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να συντάσσονται με συνέπεια.

στ) Αρχή της λογιστικής απεικόνισης: Τα έσοδα και τα έξοδα θα λογιστικοποιούνται κατά τη λογιστική περίοδο στην οποία καθίστανται εισπρακτέα ή πληρωτέα και όχι τη λογιστική περίοδο κατά την οποία εισπράττονται ή καταβάλλονται.

ζ) Αρχή της συνέχειας και συγκρισιμότητας: Τα κριτήρια αποτίμησης του ισολογισμού και λογιστικοποίησης των εσόδων θα πρέπει να εφαρμόζονται με συνέχεια, με την έννοια της ομοιογενούς και συνεχούς αντιμετώπισης (μεθόδου) εντός του ΕΣΚΤ, ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των στοιχείων στις λογιστικές καταστάσεις.

Άρθρο 4 - Λογιστικοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού

Οποιοδήποτε χρηματοοικονομικό ή άλλο στοιχείο του ενεργητικού / παθητικού λογιστικοποιείται και εμφανίζεται στον ισολογισμό του φορέα που υποβάλλει τα στοιχεία, όταν:

α) Είναι πιθανό ότι οποιοδήποτε μελλοντικό οικονομικό όφελος που συνδέεται με αυτό το στοιχείο ενεργητικού ή παθητικού θα πραγματοποιηθεί υπέρ ή εις βάρος του φορέα που υποβάλλει τα στοιχεία.

β) Ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ανταμοιβές που σχετίζονται με τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού έχουν μεταφερθεί στο φορέα που υποβάλλει τα στοιχεία, και

γ) Το κόστος ή η αξία του στοιχείου του ενεργητικού και το ποσό της υποχρέωσης του φορέα μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα.

Άρθρο 5 - Προσέγγιση ταμειακής τακτοποίησης και οικονομική προσέγγιση

1. Η προσέγγιση ταμειακής τακτοποίησης θα χρησιμοποιείται ως βάση για την καταγραφή δεδομένων στα λογιστικά συστήματα του ΕΣΚΤ το πολύ μια διετία μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

2. Συνιστάται στις Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες να υιοθετούν την οικονομική προσέγγιση μέσα σε αυτό το χρονικό περιθώριο. Λεπτομερής περιγραφή της οικονομικής προσέγγισης γίνεται στο Παράρτημα 3.

3. Όσες Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες έχουν λογιστικά συστήματα που βασίζονται στην οικονομική προσέγγιση, μπορούν να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν αυτά τα συστήματα για τους σκοπούς της υποβολής στοιχείων, υπό τον όρο ότι οι προκύπτουσες διαφορές στους λογαριασμούς σε σχέση με τα στοιχεία που θα παρήγοντο από την εφαρμογή της προσέγγισης της ταμειακής τακτοποίησης είναι επουσιώδεις.

Στην αντίθετη περίπτωση, οι Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες θα έχουν την ευθύνη να προβούν στις αναγκαίες προσαρμογές των υποβαλλόμενων στοιχείων.