ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ (ΕΕ) 2024/2941 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

της 14ης Νοεμβρίου 2024

σχετικά με το νομικό πλαίσιο για τη λογιστική παρακολούθηση και την υποβολή χρηματοοικονομικών εκθέσεων στο Ευρωπαϊκό Σύστημα Κεντρικών Τραπεζών *(ΕΚΤ/2024/31)*

(αναδιατύπωση)

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη το καταστατικό του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, και ιδίως το άρθρο 26.4,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Η κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2016/2249 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2016/34) [1] έχει επανειλημμένα τροποποιηθεί εκτενώς. Δεδομένου ότι πρόκειται να τροποποιηθεί περαιτέρω, θα πρέπει να αναδιατυπωθεί χάριν σαφήνειας.

(2) Σύμφωνα με το άρθρο 26.3 του καταστατικού του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (εφεξής το «καταστατικό του ΕΣΚΤ»), η εκτελεστική επιτροπή καταρτίζει ενοποιημένο ισολογισμό του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών (ΕΣΚΤ) για αναλυτικούς και λειτουργικούς σκοπούς, ενόψει δε τούτου η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή θεσπίζει τις αρχές και τους κανόνες που έχουν εφαρμογή στις εθνικές κεντρικές τράπεζες (ΕθνΚΤ) όσον αφορά το καθεστώς λογιστικής παρακολούθησης και υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος.

(3) Οι παραπάνω αρχές και κανόνες θα πρέπει να καθορίζουν το πεδίο εφαρμογής του καθεστώτος λογιστικής παρακολούθησης και υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος και, παράλληλα με αυτό, τα κύρια ποιοτικά του χαρακτηριστικά, τις θεμελιώδεις λογιστικές του παραδοχές και τις προσεγγίσεις στις οποίες αυτό εδράζεται.

(4) Οι κανόνες σύνθεσης και αποτίμησης θα πρέπει να προβλέπουν τη δυνατότητα των ΕθνΚΤ να περιλαμβάνουν στον ισολογισμό της ΕΚΤ πρόβλεψη για την κάλυψη χρηματοπιστωτικών κινδύνων. Το στοιχείο του ισολογισμού «Προβλέψεις για κινδύνους» θα πρέπει να επιτρέπει τη χωριστή καταγραφή στον ετήσιο ισολογισμό των προβλέψεων για κινδύνους που δεν έχουν επέλθει. Εξάλλου, στις δημοσιευόμενες ετήσιες λογιστικές καταστάσεις των ΕθνΚΤ θα πρέπει να εναρμονίζονται οι πληροφορίες που αφορούν: α) τα τραπεζογραμμάτια ευρώ σε κυκλοφορία• β) τον τοκισμό των καθαρών απαιτήσεων και υποχρεώσεων εντός του Ευρωσυστήματος που προκύπτουν από την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος• και γ) το νομισματικό εισόδημα.

(5) Τα έσοδα θα πρέπει να αναγνωρίζονται εντός της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Τα πραγματοποιηθέντα κέρδη και οι πραγματοποιηθείσες ζημίες θα πρέπει να καταγράφονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης. Τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη δεν θα πρέπει αναγνωρίζονται ως έσοδα, αλλά να καταγράφονται απευθείας σε λογαριασμό αναπροσαρμογής. Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που στο τέλος της χρήσης υπερβαίνουν προηγούμενα κέρδη από αναπροσαρμογή, τα οποία έχουν συσσωρευτεί στον αντίστοιχο λογαριασμό αναπροσαρμογής, θα πρέπει να καταγράφονται στα αποτελέσματα χρήσης.

(6) Για τους σκοπούς υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος οι ΕθνΚΤ θα πρέπει να παρέχουν τα σχετικά στοιχεία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής,

[1] Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2016/2249 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 3ης Νοεμβρίου 2016, σχετικά με το νομικό πλαίσιο για τη λογιστική παρακολούθηση και την υποβολή χρηματοοικονομικών εκθέσεων στο Ευρωπαϊκό Σύστημα Κεντρικών Τραπεζών (ΕΚΤ/2016/34) (ΕΕ L 347 της 20.12.2016, σ. 37).

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1

Ορισμοί

1. Για τους σκοπούς της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

α) ως «εθνική κεντρική τράπεζα» ή «ΕθνΚΤ» νοείται η εθνική κεντρική τράπεζα κράτους μέλους με νόμισμα το ευρώ·

β) ως «σκοποί λογιστικής παρακολούθησης και υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος» νοούνται οι σκοποί για τους οποίους η ΕΚΤ καταρτίζει τις λογιστικές καταστάσεις που περιλαμβάνονται στο παράρτημα Ι σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 26 του καταστατικού του ΕΣΚΤ·

γ) ως «φορέας παροχής στοιχείων» νοείται η ΕΚΤ ή οποιαδήποτε ΕθνΚΤ·

δ) ως «ημερομηνία τριμηνιαίας αναπροσαρμογής» νοείται η ημερομηνία που αντιστοιχεί στην τελευταία ημερολογιακή ημέρα ενός τριμήνου·

ε) ως «έτος μετάβασης στο ευρώ σε φυσική μορφή» νοείται περίοδος δώδεκα μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία τα τραπεζογραμμάτια και κέρματα ευρώ αποκτούν την ιδιότητα νόμιμου χρήματος σε κράτος μέλος που έχει υιοθετήσει το ευρώ·

στ) ως «κλείδα κατανομής τραπεζογραμματίων» νοούνται τα ποσοστά που διαμορφώνονται αφού ληφθεί υπόψη το μερίδιο της ΕΚΤ στη συνολική έκδοση τραπεζογραμματίων ευρώ και εφαρμοσθεί η κλείδα κατανομής στο εγγεγραμμένο κεφάλαιο επί του μεριδίου των ΕθνΚΤ στο εν λόγω σύνολο, βάσει της απόφασης ΕΚΤ/2010/29 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας ([2])·

ζ) ως «ενοποίηση» νοείται η λογιστική διαδικασία για τη συγκεντρωτική απεικόνιση των οικονομικών στοιχείων περισσότερων διακριτών νομικών οντοτήτων σαν να επρόκειτο για ενιαία οντότητα·

η) ως «πιστωτικό ίδρυμα» νοείται: α) πιστωτικό ίδρυμα κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([3]), το οποίο υπόκειται στην εποπτεία αρμόδιας αρχής· ή β) άλλο πιστωτικό ίδρυμα κατά την έννοια του άρθρου 123 παράγραφος 2 της Συνθήκης, το οποίο υπόκειται σε έλεγχο ανάλογο της εποπτείας αρμόδιας αρχής.

2. Περαιτέρω ορισμοί τεχνικών όρων που χρησιμοποιούνται στην παρούσα κατευθυντήρια γραμμή περιλαμβάνονται στο γλωσσάριο που προσαρτάται σε αυτή ως παράρτημα ΙΙ.

Άρθρο 2

Πεδίο εφαρμογής

1. Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή εφαρμόζεται στην ΕΚΤ και στις ΕθνΚΤ για τους σκοπούς της λογιστικής παρακολούθησης και υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος.

2. Το πεδίο εφαρμογής της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής περιορίζεται στο καθεστώς λογιστικής παρακολούθησης και υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος που θεσπίζει το καταστατικό του ΕΣΚΤ. Επομένως, οι διατάξεις της δεν εφαρμόζονται στις εθνικές εκθέσεις και τους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς των ΕθνΚΤ. Προς διασφάλιση της συνοχής και συγκρισιμότητας μεταξύ του καθεστώτος του Ευρωσυστήματος και των αντίστοιχων εθνικών συνιστάται στις ΕθνΚΤ να ακολουθούν τους κανόνες της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής κατά την κατάρτιση των εθνικών εκθέσεων και χρηματοοικονομικών λογαριασμών τους, στον βαθμό που είναι δυνατό.

([2]) Απόφαση ΕΚΤ/2010/29 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 13ης Δεκεμβρίου 2010, σχετικά με την έκδοση τραπεζογραμματίων ευρώ (ΕΕ L 35 της 9.2.2011, σ. 26).

([3]) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

Άρθρο 3

Ποιοτικά χαρακτηριστικά

Έχουν εφαρμογή τα ακόλουθα ποιοτικά χαρακτηριστικά:

1) πραγματική οικονομική κατάσταση και διαφάνεια: οι λογιστικές μέθοδοι και η υποβολή χρηματοοικονομικών εκθέσεων αντικατοπτρίζουν την πραγματική οικονομική κατάσταση, είναι διαφανείς και πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της ευκολίας στην κατανόηση, της συνάφειας, της αξιοπιστίας και της συγκρισιμότητας. Οι συναλλαγές λογιστικοποιούνται και παρουσιάζονται με κριτήριο το ουσιαστικό τους περιεχόμενο και την πραγματική οικονομική κατάσταση, και όχι απλώς τον νομικό τους τύπο•

2) συντηρητικότητα: η αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού και η αναγνώριση των εσόδων διεξάγονται με σύνεση. Στο πλαίσιο της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής αυτό συνεπάγεται ότι τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη δεν αναγνωρίζονται ως έσοδα στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, αλλά καταγράφονται απευθείας σε λογαριασμό αναπροσαρμογής, και ότι οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης όταν υπερβαίνουν προηγούμενα κέρδη από αναπροσαρμογή που έχουν καταγραφεί στον αντίστοιχο τακτικό λογαριασμό αναπροσαρμογής. Δεν συνάδει με την παραδοχή της συντηρητικότητας η δημιουργία αφανών αποθεματικών ή η εκ προθέσεως ανακριβής αναγραφή στοιχείων στον ισολογισμό και στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης·

3) ουσιώδες των λογιστικών γεγονότων: παρεκκλίσεις από τους λογιστικούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων που επηρεάζουν τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων χρήσης των ΕθνΚΤ και της ΕΚΤ, επιτρέπονται μόνο εάν αφορούν λογιστικά γεγονότα που εύλογα μπορούν να θεωρηθούν επουσιώδη στο γενικότερο πλαίσιο και την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών λογαριασμών του φορέα παροχής στοιχείων·

4) συνέπεια και συγκρισιμότητα: τα κριτήρια αποτίμησης του ισολογισμού και αναγνώρισης των εσόδων εφαρμόζονται με συνέπεια βάσει προσέγγισης χαρακτηριζόμενης από ομοιογένεια και συνέχεια εντός του Ευρωσυστήματος, προκειμένου να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων.

Άρθρο 4

Θεμελιώδεις λογιστικές παραδοχές

Ισχύουν οι ακόλουθες θεμελιώδεις λογιστικές παραδοχές:

1) συνεχιζόμενη δραστηριότητα: οι λογαριασμοί καταρτίζονται στη βάση της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας·

2) πραγματοποίηση των εσόδων/εξόδων (αρχή του δεδουλευμένου): τα έσοδα και έξοδα αναγνωρίζονται εντός της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται και όχι εντός της χρήσης κατά την οποία εισπράττονται ή πληρώνονται, αντίστοιχα·

3) λήψη υπόψη γεγονότων μεταγενέστερων του ισολογισμού: εφόσον μεταξύ της ημερομηνίας κλεισίματος του ετήσιου ισολογισμού και της ημερομηνίας έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων από τα αρμόδια όργανα λαμβάνουν χώρα γεγονότα που επηρεάζουν την κατάσταση στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού την ημερομηνία κλεισίματος, τα στοιχεία αυτά προσαρμόζονται. Δεν πραγματοποιείται προσαρμογή τους στην περίπτωση γεγονότων που λαμβάνουν χώρα μετά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, αλλά τα γεγονότα αυτά γνωστοποιούνται εάν δεν επηρεάζουν μεν την κατάσταση των παραπάνω στοιχείων ενεργητικού και παθητικού την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, αλλά είναι τόσο ουσιώδη που η μη γνωστοποίησή τους θα επηρέαζε τη δυνατότητα των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων να προβαίνουν σε ορθές εκτιμήσεις και να λαμβάνουν ορθές αποφάσεις.

Άρθρο 5

Οικονομική προσέγγιση και προσέγγιση της ταμειακής τακτοποίησης

1. Η οικονομική προσέγγιση λαμβάνεται ως βάση για την καταγραφή στοιχείων που αφορούν πράξεις συναλλάγματος, χρηματοδοτικών μέσων σε ξένο νόμισμα και συναφών δεδουλευμένων στοιχείων. Προς εφαρμογή της προσέγγισης αυτής έχουν αναπτυχθεί δύο διαφορετικές μέθοδοι:

α) η «συμβατική μέθοδος» κατά τα κεφάλαια III και IV και του παραρτήματος III· και

β) η «εναλλακτική μέθοδος» κατά το παράρτημα III.

2. Συναλλαγές σε τίτλους και μετοχικοί τίτλοι ξένου νομίσματος μπορούν να εξακολουθήσουν να καταγράφονται με βάση την προσέγγιση της ταμειακής τακτοποίησης. Οι σχετικοί δεδουλευμένοι τόκοι και οι διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο καταγράφονται σε ημερήσια βάση από την ημερομηνία διακανονισμού spot.

3. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εφαρμόζουν είτε την οικονομική προσέγγιση είτε την προσέγγιση της ταμειακής τακτοποίησης για την καταγραφή οποιασδήποτε συναλλαγής, χρηματοδοτικού μέσου και συναφών δεδουλευμένων στοιχείων σε ευρώ.

4. Με εξαίρεση τις λογιστικές προσαρμογές του τέλους τριμήνου και του τέλους χρήσης και τα στοιχεία που αναγγέλλονται υπό τα «Λοιπά στοιχεία ενεργητικού» και τις «Λοιπές υποχρεώσεις», τα ποσά που αναγγέλλονται στο πλαίσιο της ημερήσιας υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων για τους σκοπούς υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος αποτυπώνουν μόνο ταμειακές ροές των στοιχείων του ισολογισμού. Στο τέλος του τριμήνου και στο τέλος της χρήσης η απόσβεση και τυχόν ποσό αναπροσαρμογής που καθίσταται καταβλητέο στη λήξη ως τμήμα του κεφαλαίου ομολόγων συνδεόμενων με δείκτη περιλαμβάνονται επίσης στη λογιστική αξία των τίτλων.

Άρθρο 6

Αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού

Ένα χρηματοοικονομικό ή άλλο στοιχείο του ενεργητικού ή του παθητικού αναγνωρίζεται στον ισολογισμό του φορέα παροχής στοιχείων εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1) είναι πιθανό ότι κάθε μελλοντικό οικονομικό όφελος που συνδέεται με το στοιχείο του ενεργητικού ή του παθητικού θα εισρεύσει στον φορέα παροχής στοιχείων ή θα εκρεύσει από αυτόν·

2) ουσιαστικά, όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με το στοιχείο του ενεργητικού ή του παθητικού έχουν μεταβεί στον φορέα παροχής στοιχείων·

3) το κόστος ή η αξία του στοιχείου του ενεργητικού για τον φορέα παροχής στοιχείων ή το ύψος της υποχρέωσης μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Άρθρο 7

Σύνθεση του ισολογισμού

Η σύνθεση του ισολογισμού της ΕΚΤ και των ΕθνΚΤ για τους σκοπούς της υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος βασίζεται στη δομή του παραρτήματος IV.

Άρθρο 8

Πρόβλεψη για χρηματοπιστωτικούς κινδύνους

Λαμβάνοντας δεόντως υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων τους, οι ΕθνΚΤ μπορούν να περιλαμβάνουν στον ισολογισμό τους πρόβλεψη για χρηματοπιστωτικούς κινδύνους. Οι ίδιες αποφασίζουν ως προς το ύψος και τη χρήση της πρόβλεψης βάσει αιτιολογημένης εκτίμησης των κινδύνων που αναλαμβάνουν.

Άρθρο 9

Κανόνες αποτίμησης του ισολογισμού

1. Για τους σκοπούς αποτίμησης του ισολογισμού χρησιμοποιούνται οι τρέχουσες αγοραίες ισοτιμίες και τιμές, εκτός εάν άλλως ορίζεται στο παράρτημα IV.

2. Η αναπροσαρμογή της αξίας του χρυσού, των χρηματοδοτικών μέσων σε ξένο νόμισμα, των τίτλων (εκτός των τίτλων που ταξινομούνται ως διακρατούμενοι έως τη λήξη, των μη εμπορεύσιμων τίτλων και των τίτλων που διακρατούνται για σκοπούς νομισματικής πολιτικής οι οποίοι λογιστικοποιούνται στο αποσβεσμένο κόστος), καθώς και των χρηματοδοτικών μέσων, που εγγράφονται τόσο σε λογαριασμούς του ισολογισμού όσο και εκτός ισολογισμού διενεργείται την ημερομηνία της τριμηνιαίας αναπροσαρμογής με βάση τις μέσες αγοραίες ισοτιμίες και τιμές. Αυτό δεν εμποδίζει τους φορείς παροχής στοιχείων να προβαίνουν σε συχνότερη αναπροσαρμογή της αξίας των χαρτοφυλακίων τους για εσωτερικούς σκοπούς, υπό την προϋπόθεση ότι στη διάρκεια του τριμήνου υποβάλλουν στοιχεία των λογιστικών τους καταστάσεων μόνο στην αξία συναλλαγής.

3. Στην περίπτωση του χρυσού δεν γίνεται διάκριση μεταξύ των διαφορών από αναπροσαρμογή της τιμής και της συναλλαγματικής ισοτιμίας, αλλά λογιστικοποιείται μόνο η διαφορά από αναπροσαρμογή της αξίας του βάσει της τιμής καθορισμένης μονάδας βάρους χρυσού σε ευρώ που προκύπτει από τη συναλλαγματική ισοτιμία ευρώ/δολαρίου ΗΠΑ την ημερομηνία της τριμηνιαίας αναπροσαρμογής. Η αναπροσαρμογή της αξίας όσον αφορά το συνάλλαγμα, συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών που εγγράφονται στον ισολογισμό και των συναλλαγών εκτός ισολογισμού, διενεργείται κατά νόμισμα. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου λογίζονται ως ενιαία διαθέσιμα τα διαθέσιμα των ειδικών τραβηκτικών δικαιωμάτων (ΕΤΔ) και τα καθορισμένα επιμέρους συναλλαγματικά διαθέσιμα που αποτελούν τη βάση του καλαθιού των ΕΤΔ. Η αναπροσαρμογή της αξίας στην περίπτωση των τίτλων διενεργείται κατά κωδικό, δηλαδή βάσει του διεθνούς αριθμού αναγνώρισης τίτλων (ISIN)/τύπου, χωρίς να διαχωρίζονται για σκοπούς αποτίμησης τυχόν ενσωματωμένα δικαιώματα προαίρεσης. Τίτλοι που διακρατούνται για σκοπούς νομισματικής πολιτικής ή εμπίπτουν στο στοιχείο «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού» ή στο στοιχείο «Διάφορα στοιχεία» αντιμετωπίζονται ως ξεχωριστά διαθέσιμα.

4. Οι εγγραφές αναπροσαρμογής αντιλογίζονται στο τέλος του εκάστοτε επόμενου τριμήνου, εκτός από τις μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης στο τέλος της χρήσης· οι συναλλαγές αναγγέλλονται με τις τιμές και τις ισοτιμίες συναλλαγής στη διάρκεια του τριμήνου.

5. Εμπορεύσιμοι τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής λογίζονται ως ξεχωριστά διαθέσιμα και αποτιμώνται είτε στην αγοραία τιμή είτε στο αποσβεσμένο κόστος (υποκείμενο σε απομείωση αξίας), ανάλογα με τις παραμέτρους της νομισματικής πολιτικής.

6. Τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη λογίζονται ως ξεχωριστά διαθέσιμα και αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος (υποκείμενο σε απομείωση αξίας). Στην ίδια μεταχείριση υπόκεινται και οι μη εμπορεύσιμοι τίτλοι. Τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη μπορούν να πωλούνται πριν από τη λήξη τους σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) η πωλούμενη ποσότητά τους δεν θεωρείται σημαντική σε σχέση με το συνολικό ύψος του οικείου χαρτοφυλακίου•

β) πωλούνται εντός ενός μηνός πριν από τη λήξη τους•

γ) συντρέχουν εξαιρετικές περιπτώσεις, όπως η σημαντική υποβάθμιση της πιστοληπτικής αξιολόγησης του εκδότη.

Άρθρο 10

Αντιστρεπτέες πράξεις

1. Κάθε αντιστρεπτέα πράξη διενεργούμενη βάσει συμφωνίας επαναγοράς καταγράφεται στο παθητικό σκέλος του ισολογισμού ως εισερχόμενη κατάθεση καλυπτόμενη από ασφάλεια, ενώ το στοιχείο που δίδεται ως ασφάλεια παραμένει στο ενεργητικό σκέλος του ισολογισμού. Πωλούμενοι τίτλοι που πρόκειται να επαναγοραστούν βάσει συμφωνιών επαναγοράς εξακολουθούν να αντιμετωπίζονται από τον φορέα παροχής στοιχείων που υποχρεούται σε επαναγορά τους ως τμήμα του χαρτοφυλακίου προελεύσεώς τους.

2. Κάθε αντιστρεπτέα πράξη διενεργούμενη βάσει συμφωνίας επαναπώλησης καταγράφεται στο ενεργητικό σκέλος του ισολογισμού ως εξερχόμενο δάνειο καλυπτόμενο από ασφάλεια για το ποσό του δανείου. Τίτλοι αποκτώμενοι βάσει συμφωνίας επαναπώλησης δεν υπόκεινται σε αναπροσαρμογή της αξίας τους, κανένα δε κέρδος ή ζημία που απορρέει από αυτούς δεν μεταφέρεται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης από τον φορέα παροχής στοιχείων που δανείζει τα κεφάλαια.

3. Στην περίπτωση συναλλαγών δανεισμού τίτλων οι τίτλοι παραμένουν στον ισολογισμό του μεταβιβάζοντος. Οι συναλλαγές δανεισμού τίτλων στις οποίες παρέχεται ασφάλεια με τη μορφή μετρητών λογιστικοποιούνται όπως ακριβώς και οι πράξεις επαναγοράς. Οι συναλλαγές δανεισμού τίτλων στις οποίες παρέχεται ασφάλεια με τη μορφή τίτλων καταγράφονται στον ισολογισμό μόνο εφόσον:

α) στο πλαίσιο του διακανονισμού ανταλλάσσονται μετρητά· και

β) τα μετρητά παραμένουν σε λογαριασμό του δανειοδότη ή του δανειολήπτη.

Εάν εντωμεταξύ οι τίτλοι πωληθούν, ο προς ον η μεταβίβαση απεικονίζει υποχρέωση προς αναμεταβίβασή τους.

4. Οι συναλλαγές σε χρυσό που καλύπτονται από ασφάλεια αντιμετωπίζονται ως συμφωνίες επαναγοράς. Οι ροές χρυσού που σχετίζονται με τις εν λόγω συναλλαγές δεν καταγράφονται στις λογιστικές καταστάσεις, ο δε λογιστικός χειρισμός της διαφοράς μεταξύ της άμεσης (spot) και της προθεσμιακής (forward) τιμής της συναλλαγής βασίζεται στην αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων/εξόδων.

5. Οι αντιστρεπτέες πράξεις που διενεργούνται βάσει προγράμματος αυτόματου δανεισμού τίτλων (συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών δανεισμού τίτλων) καταγράφονται στον ισολογισμό κατ' ελάχιστον στο τέλος της περιόδου υποβολής στοιχείων, εφόσον παρέχεται ασφάλεια με τη μορφή μετρητών που έχουν κατατεθεί σε λογαριασμό της οικείας ΕθνΚΤ ή της ΕΚΤ και δεν έχουν ακόμη επενδυθεί.

Άρθρο 11

Εμπορεύσιμες μετοχές

1. Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται σε εμπορεύσιμες μετοχές, ανεξαρτήτως της διενέργειας των σχετικών συναλλαγών απευθείας από φορέα παροχής στοιχείων ή από αντιπρόσωπό του, με εξαίρεση συναλλαγές που αφορούν συμμετοχές, επενδύσεις σε θυγατρικές ή σημαντικές συμμετοχές.

2. Εμπορεύσιμες μετοχές εκφρασμένες σε ξένα νομίσματα που αποτυπώνονται στο στοιχείο «Λοιπά στοιχεία ενεργητικού» δεν αποτελούν μέρος της συνολικής συναλλαγματικής θέσης αλλά χωριστών διαθεσίμων νομίσματος. Ο υπολογισμός των συναφών συναλλαγματικών κερδών και ζημιών μπορεί να πραγματοποιείται με βάση τη μέθοδο του καθαρού μέσου κόστους ή τη μέθοδο του μέσου κόστους.

3. Οι εμπορεύσιμες μετοχές υπόκεινται σε αναπροσαρμογή της αξίας τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 3. Δεν πραγματοποιείται συμψηφισμός μεταξύ διαφορετικών μετοχών.

4. Οι συναλλαγές καταγράφονται στον ισολογισμό με την αξία συναλλαγής.

5. Η προμήθεια μεσιτείας μπορεί να καταγράφεται είτε ως έξοδο συναλλαγής περιληπτέο στο κόστος του στοιχείου του ενεργητικού είτε ως δαπάνη στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

6. Το ποσό του αγοραζόμενου μερίσματος περιλαμβάνεται στο κόστος των εμπορεύσιμων μετοχών. Από την ημερομηνία κατά την οποία καθίσταται δυνατή η διαπραγμάτευση του μετοχικού τίτλου χωρίς το μέρισμα (ex-dividend date) και έως την είσπραξη του μερίσματος το ως άνω ποσό μπορεί να αντιμετωπίζεται ως ξεχωριστό στοιχείο.

7. Τα δεδουλευμένα στοιχεία μερισμάτων δεν λογίζονται στο τέλος της περιόδου, καθώς περιλαμβάνονται ήδη στην αγοραία τιμή των μετοχών, με εξαίρεση τις μετοχές με δυνατότητα διαπραγμάτευσης χωρίς το μέρισμα.

8. Στις εκδόσεις δικαιωμάτων προτίμησης για την αγορά νέων μετοχών (rights issues) τα δικαιώματα αυτά αντιμετωπίζονται ως ξεχωριστά στοιχεία του ενεργητικού κατά την έκδοσή τους. Το κόστος κτήσης υπολογίζεται με βάση το υφιστάμενο μέσο κόστος της μετοχής, την τιμή άσκησης του δικαιώματος προτίμησης επί των νέων μετοχών και την αναλογία μεταξύ υφιστάμενων και νέων μετοχών. Εναλλακτικά, η τιμή του δικαιώματος μπορεί να βασίζεται στην αξία του δικαιώματος στην αγορά, στο υφιστάμενο μέσο κόστος της μετοχής και στην αγοραία τιμή της μετοχής πριν από την έκδοση του εν λόγω δικαιώματος.

Άρθρο 12

Εμπορεύσιμοι επενδυτικοί οργανισμοί

1. Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται σε εμπορεύσιμους επενδυτικούς οργανισμούς (εφεξής και «εμπορεύσιμα επενδυτικά κεφάλαια») που πληρούν τα ακόλουθα κριτήρια:

α) αποκτώνται αποκλειστικά για επενδυτικούς σκοπούς, χωρίς να επιδρούν στις τρέχουσες αποφάσεις περί αγορών και πωλήσεων·

β) η επενδυτική στρατηγική και η εντολή τους έχουν προκαθοριστεί και το σύνολο των σχετικών όρων και προϋποθέσεων αποτυπώνεται συμβατικά·

γ) η απόδοση της επένδυσής τους θα αξιολογείται ως ενιαία επένδυση σύμφωνα με την επενδυτική στρατηγική τους·

δ) ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής αποτελούν διακριτές οντότητες και η διαχείρισή τους ασκείται ανεξάρτητα, περιλαμβανομένης της λήψης των τρεχουσών επενδυτικών αποφάσεων.

Με την επιφύλαξη των κριτηρίων των στοιχείων α) έως δ) το παρόν άρθρο μπορεί να έχει εφαρμογή και στα ταμεία μακροπρόθεσμων παροχών σε εργαζομένους, εκτός εάν αυτά διέπονται από διαφορετικό πλαίσιο λογιστικής παρακολούθησης.

Με την επιφύλαξη των κριτηρίων των στοιχείων α) έως γ) και σύμφωνα με το ποιοτικό χαρακτηριστικό του άρθρου 3 παράγραφος 1, το παρόν άρθρο μπορεί επίσης να έχει εφαρμογή σε χαρτοφυλάκια μετοχών τα οποία δεν συνιστούν διακριτή νομική οντότητα, αλλά τελούν υπό τη διαχείριση τρίτων και αναπαράγουν αυστηρά την απόδοση κεφαλαίου συνδεόμενου με δείκτη. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου τα εν λόγω χαρτοφυλάκια μετοχών θεωρούνται εμπορεύσιμα επενδυτικά κεφάλαια.

2. Εμπορεύσιμα επενδυτικά κεφάλαια εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα που αποτυπώνονται στο στοιχείο «Λοιπά στοιχεία ενεργητικού» δεν αποτελούν μέρος της συνολικής συναλλαγματικής θέσης, αλλά χωριστών διαθεσίμων νομίσματος. Ο υπολογισμός των συναφών συναλλαγματικών κερδών και ζημιών μπορεί να πραγματοποιείται με βάση τη μέθοδο του καθαρού μέσου κόστους ή τη μέθοδο του μέσου κόστους.

3. Η αναπροσαρμογή της αξίας των εμπορεύσιμων επενδυτικών κεφαλαίων διενεργείται σε καθαρή βάση και όχι επί τη βάσει των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων. Δεν πραγματοποιείται συμψηφισμός μεταξύ διαφορετικών εμπορεύσιμων επενδυτικών κεφαλαίων.

4. Οι συναλλαγές καταγράφονται στον ισολογισμό με την αξία συναλλαγής.

5. Η προμήθεια μεσιτείας μπορεί να καταγράφεται είτε ως έξοδο συναλλαγής περιληπτέο στο κόστος του στοιχείου του ενεργητικού είτε ως δαπάνη στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

6. Το ποσό του αγοραζόμενου μερίσματος περιλαμβάνεται στο κόστος του εμπορεύσιμου επενδυτικού κεφαλαίου. Από την ημερομηνία κατά την οποία καθίσταται δυνατή η διαπραγμάτευση του μετοχικού τίτλου χωρίς το μέρισμα (ex-dividend date) και έως την είσπραξη του μερίσματος το ως άνω ποσό μπορεί να αντιμετωπίζεται ως ξεχωριστό στοιχείο.

7. Τα δεδουλευμένα στοιχεία μερισμάτων των εμπορεύσιμων επενδυτικών κεφαλαίων δεν λογίζονται στο τέλος της περιόδου, καθώς περιλαμβάνονται ήδη στην αγοραία τιμή των εν λόγω κεφαλαίων, με εξαίρεση τις μετοχές με δυνατότητα διαπραγμάτευσης χωρίς το μέρισμα.

Άρθρο 13

Αντιστάθμιση του κινδύνου επιτοκίου σε τίτλους με παράγωγα

1. Ως «αντιστάθμιση του κινδύνου επιτοκίου σε τίτλο με παράγωγο» νοείται ο προσδιορισμός παραγώγου κατά τρόπο ώστε τυχόν μεταβολή στην εύλογη αξία του να αντισταθμίζει την αναμενόμενη μεταβολή στην εύλογη αξία του αντισταθμισμένου τίτλου, η οποία προκύπτει από διακυμάνσεις επιτοκίου.

2. Τα αντισταθμισμένα μέσα και τα μέσα αντιστάθμισης αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, τους κανόνες αποτίμησης και αναγνώρισης εσόδων και τις ειδικές ανά μέσο απαιτήσεις της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.

3. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 3 παράγραφος 2, το άρθρο 9 παράγραφος 4, το άρθρο 16 παράγραφοι 1 και 2, το άρθρο 17 παράγραφος 1 στοιχείο β) και παράγραφος 2 στοιχείο δ) και το άρθρο 18 παράγραφος 2, στην αποτίμηση των αντισταθμισμένων τίτλων και των παραγώγων αντιστάθμισης μπορεί να εφαρμόζεται η ακόλουθη εναλλακτική μεταχείριση:

α) Η αξία τόσο του τίτλου όσο και του παραγώγου αναπροσαρμόζεται και τα ίδια αποτυπώνονται στον ισολογισμό με τις αγοραίες αξίες τους στο τέλος κάθε τριμήνου. Στο καθαρό ποσό μη πραγματοποιηθέντος κέρδους ή μη πραγματοποιηθείσας ζημίας επί του αντισταθμισμένου μέσου και του μέσου αντιστάθμισης εφαρμόζεται η ακόλουθη ασύμμετρη μέθοδος αποτίμησης:

   i) τυχόν καθαρή μη πραγματοποιηθείσα ζημία μεταφέρεται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης στο τέλος της χρήσης και συνιστάται η απόσβεσή της να πραγματοποιείται στην εναπομένουσα διάρκεια ζωής του αντισταθμισμένου μέσου· και

   ii) τυχόν μη πραγματοποιηθέν κέρδος εγγράφεται στον λογαριασμό αναπροσαρμογής και αντιλογίζεται κατά την επόμενη ημερομηνία αναπροσαρμογής.

β) Αντιστάθμιση αποκτηθέντος τίτλου: εάν κατά την έναρξη της αντιστάθμισης το μέσο κόστος ενός αντισταθμισμένου τίτλου διαφέρει από την αγοραία τιμή του, αυτός υπόκειται στην ακόλουθη μεταχείριση:

   i) τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη του τίτλου κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία εγγράφονται σε λογαριασμό αναπροσαρμογής, ενώ οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης· και

   ii) οι διατάξεις του στοιχείου α) έχουν εφαρμογή στις μεταβολές των αγοραίων αξιών μετά την ημερομηνία έναρξης της σχέσης αντιστάθμισης.

γ) Η απόσβεση του υπολοίπου των αναπόσβεστων διαφορών υπέρ και υπό το άρτιο, ως έχουν κατά την ημερομηνία σύστασης της αντιστάθμισης, συνιστάται να πραγματοποιείται στην εναπομένουσα διάρκεια ζωής του αντισταθμισμένου μέσου.

4. Σε περίπτωση λογιστικής διακοπής της αντιστάθμισης ο τίτλος και το παράγωγο που παρέμειναν στα βιβλία του φορέα παροχής στοιχείων αποτιμώνται από την ημερομηνία της διακοπής ως αυτοτελή μέσα, σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.

5. Η εναλλακτική μεταχείριση που προβλέπεται στην παράγραφο 3 μπορεί να εφαρμοστεί μόνον εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Κατά την έναρξη της αντιστάθμισης υπάρχει επίσημη τεκμηρίωση της σχέσης αντιστάθμισης, του σκοπού διαχείρισης του κινδύνου, καθώς και της στρατηγικής για την ανάληψη της αντιστάθμισης. Η εν λόγω τεκμηρίωση περιλαμβάνει σωρευτικά: i) ρητή αναφορά του παραγώγου που χρησιμοποιείται ως μέσο αντιστάθμισης• ii) ρητή αναφορά του αντισταθμισμένου τίτλου• και iii) αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του παραγώγου όσον αφορά την αντιστάθμιση της έκθεσης σε μεταβολές στην εύλογη αξία του τίτλου, οι οποίες αποδίδονται στον κίνδυνο επιτοκίου.

β) Η αντιστάθμιση αναμένεται να είναι άκρως αποτελεσματική, η δε αποτελεσματικότητά της μπορεί να μετρηθεί με αξιοπιστία. Πρέπει να αξιολογούνται τόσο η μελλοντική όσο και η αναδρομική αποτελεσματικότητα. Συνιστώνται τα ακόλουθα:

i) η μελλοντική αποτελεσματικότητα θα πρέπει να μετράται με σύγκριση των παρελθουσών μεταβολών στην εύλογη αξία του αντισταθμισμένου στοιχείου με παρελθούσες μεταβολές στην εύλογη αξία του μέσου αντιστάθμισης, ή με τεκμηρίωση της ύπαρξης υψηλού βαθμού στατιστικής συσχέτισης μεταξύ της εύλογης αξίας του αντισταθμισμένου στοιχείου και αυτής του μέσου αντιστάθμισης· και

ii) η αναδρομική αποτελεσματικότητα θα πρέπει να τεκμηριώνεται σε περίπτωση που ο λόγος του πραγματικού κέρδους/ πραγματικής ζημίας στο αντισταθμισμένο στοιχείο προς την πραγματική ζημία/πραγματικό κέρδος στο μέσο αντιστάθμισης κυμαίνεται μεταξύ 80 % και 125 %.

6. Στην αντιστάθμιση ομάδας τίτλων ισχύουν τα ακόλουθα: τίτλοι παρόμοιου επιτοκίου μπορούν να συγκεντρώνονται και να αντισταθμίζονται ως ομάδα μόνο εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) οι τίτλοι έχουν παρόμοια διάρκεια·

β) η ομάδα τίτλων πληροί τους όρους της μελλοντικής και της αναδρομικής αποτελεσματικότητας·

γ) η μεταβολή στην εύλογη αξία που αποδίδεται στον αντισταθμισμένο κίνδυνο για κάθε τίτλο της ομάδας αναμένεται να είναι κατά προσέγγιση ανάλογη της συνολικής μεταβολής στην εύλογη αξία που αποδίδεται στον αντισταθμισμένο κίνδυνο της ομάδας των τίτλων.

Άρθρο 14

Σύνθετα μέσα

1. Τα μέσα, από το συνδυασμό των οποίων προκύπτει ένα σύνθετο μέσο, αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται χωριστά από τα υπόλοιπα μέσα, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, τους κανόνες αποτίμησης και αναγνώρισης εσόδων και τις ειδικές ανά μέσο απαιτήσεις της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.

2. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 3 παράγραφος 2, το άρθρο 9 παράγραφος 4, το άρθρο 16 παράγραφος 1 και το άρθρο 18 παράγραφος 2, στην αποτίμηση των σύνθετων μέσων μπορεί να εφαρμόζεται η ακόλουθη εναλλακτική μεταχείριση:

α) τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που αφορούν μέσα, από το συνδυασμό των οποίων προκύπτει ένα σύνθετο μέσο, συμψηφίζονται στο τέλος της χρήσης. Στην περίπτωση αυτή τα καθαρά μη πραγματοποιηθέντα κέρδη καταγράφονται σε λογαριασμό αναπροσαρμογής. Οι καθαρές μη πραγματοποιηθείσες ζημίες μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης όταν υπερβαίνουν προηγούμενα κέρδη από αναπροσαρμογή που έχουν καταγραφεί στον αντίστοιχο τακτικό λογαριασμό αναπροσαρμογής·

β) οι τίτλοι που διακρατούνται ως τμήμα ενός σύνθετου μέσου δεν αποτελούν μέρος των συνολικών διαθεσίμων των συγκεκριμένων τίτλων, αλλά χωριστών διαθεσίμων·

γ) οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης στο τέλος της χρήσης και τα αντίστοιχα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη αποσβέννυνται χωριστά εντός των επόμενων χρήσεων.

3. Σε περίπτωση λήξης, πώλησης, λύσης ή άσκησης ενός εκ των συνδυασμένων μέσων, ο φορέας παροχής στοιχείων παύει να εφαρμόζει την εναλλακτική μεταχείριση της παραγράφου 2 και τυχόν αναπόσβεστα κέρδη από αναπροσαρμογή που έχουν πιστωθεί στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης κατά τα προηγούμενα έτη αντιλογίζονται αμέσως.

4. Η εναλλακτική μεταχείριση της παραγράφου 2 μπορεί να εφαρμοστεί μόνον εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) η διαχείριση των επιμέρους μέσων και η αξιολόγηση της απόδοσής τους πραγματοποιούνται σαν να επρόκειτο για συνδυασμένο μέσο, βάσει στρατηγικής διαχείρισης κινδύνου ή στρατηγικής επενδύσεων·

β) κατά την αρχική αναγνώριση τα επιμέρους μέσα είναι δομημένα και προσδιορίζονται ως σύνθετο μέσο·

γ) η εναλλακτική μεταχείριση εξαλείφει ή μειώνει σημαντικά τυχόν ανακολουθία στην αποτίμηση (αναντιστοιχία αποτίμησης) που θα προέκυπτε από την εφαρμογή των γενικών κανόνων της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής σε κάθε επιμέρους μέσο·

δ) υπάρχει επίσημη τεκμηρίωση που επιτρέπει να εξακριβώνεται εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραπάνω στοιχείων α), β) και γ).

Άρθρο 15

Τραπεζογραμμάτια

1. Για τους σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 49 του καταστατικού του ΕΣΚΤ τα τραπεζογραμμάτια άλλων κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ που βρίσκονται στην κατοχή μιας ΕθνΚΤ δεν αντιμετωπίζονται λογιστικά ως τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία, αλλά ως υπόλοιπα εντός του Ευρωσυστήματος. Η διαδικασία λογιστικού χειρισμού των τραπεζογραμματίων άλλων κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ είναι η ακόλουθη:

α) η ΕθνΚΤ που λαμβάνει τραπεζογραμμάτια εκφρασμένα σε εθνικές νομισματικές μονάδες της ζώνης του ευρώ, τα οποία έχουν εκδοθεί από άλλη ΕθνΚΤ, γνωστοποιεί καθημερινά στην εκδότρια ΕθνΚΤ την αξία των τραπεζογραμματίων που προσκομίστηκαν για ανταλλαγή, εκτός εάν μια συγκεκριμένη ημερήσια ποσότητα είναι μικρή. Η εκδότρια ΕθνΚΤ εκδίδει σχετική εντολή πληρωμής μέσω του TARGET στην ΕθνΚΤ που λαμβάνει τα τραπεζογραμμάτια· και

β) με την παραλαβή της προαναφερθείσας γνωστοποίησης λαμβάνει χώρα η προσαρμογή των ποσών που αντιστοιχούν στα «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία» στα λογιστικά βιβλία της εκδότριας ΕθνΚΤ.

2. Το ποσό του στοιχείου «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία» στις λογιστικές καταστάσεις των ΕθνΚΤ προκύπτει από τρία επιμέρους στοιχεία:

α) τη μη διορθωμένη αξία των τραπεζογραμματίων ευρώ σε κυκλοφορία, συμπεριλαμβανομένων των τραπεζογραμματίων του έτους μετάβασης στο ευρώ σε φυσική μορφή που είναι εκφρασμένα σε εθνικές νομισματικές μονάδες της ζώνης του ευρώ για την ΕθνΚΤ που υιοθετεί το ευρώ, η οποία υπολογίζεται σύμφωνα με μία εκ των δύο ακόλουθων μεθόδων:

Μέθοδος Α: $B = P - D - N - S$

Μέθοδος Β: $B = I - R - N$

Όπου:

B η μη διορθωμένη αξία του στοιχείου «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία»·

P η αξία των τραπεζογραμματίων που παρήχθησαν ή ελήφθησαν από το εκτυπωτικό ίδρυμα ή άλλες ΕθνΚΤ·

D η αξία των τραπεζογραμματίων που καταστράφηκαν·

N η αξία των εθνικών τραπεζογραμματίων της εκδότριας ΕθνΚΤ που βρίσκονται στην κατοχή άλλων ΕθνΚΤ (έχουν γνωστοποιηθεί αλλά δεν έχουν ακόμη επαναπατριστεί)·

I η αξία των τραπεζογραμματίων που τέθηκαν σε κυκλοφορία·

R η αξία των ληφθέντων τραπεζογραμματίων·

S η αξία των τραπεζογραμματίων στα ταμεία/θησαυροφυλάκια·

β) μειωμένη κατά το ποσό της άτοκης απαίτησης έναντι της τράπεζας-θεματοφύλακα που θέτει σε εφαρμογή το πρόγραμμα φύλαξης αποθεμάτων τραπεζογραμματίων, σε περίπτωση μεταβίβασης της κυριότητας των τραπεζογραμματίων που συνδέονται με το πρόγραμμα·

γ) προσαυξημένη ή μειωμένη κατά το ποσό διόρθωσης που προκύπτει από την εφαρμογή της κλείδας κατανομής τραπεζογραμματίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ III

ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Άρθρο 16

Αναγνώριση εσόδων

1. Στην αναγνώριση των εσόδων έχουν εφαρμογή οι ακόλουθοι κανόνες:

α) τα πραγματοποιηθέντα κέρδη και οι πραγματοποιηθείσες ζημίες μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης·

β) τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη δεν αναγνωρίζονται ως έσοδα, αλλά καταγράφονται απευθείας σε λογαριασμό αναπροσαρμογής·

γ) στο τέλος της χρήσης οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης όταν υπερβαίνουν προηγούμενα κέρδη από αναπροσαρμογή που έχουν καταγραφεί στον αντίστοιχο λογαριασμό αναπροσαρμογής·

δ) οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης δεν αντιλογίζονται έναντι νέων μη πραγματοποιηθέντων κερδών επόμενων χρήσεων·

ε) οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που καταγράφονται επί οποιουδήποτε τίτλου ή νομίσματος ή επί των διαθεσίμων χρυσού δεν συμψηφίζονται με μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από άλλους τίτλους ή νομίσματα ή χρυσό·

στ) στο τέλος της χρήσης οι ζημίες απομείωσης μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και δεν αντιλογίζονται τα επόμενα έτη, εκτός εάν η απομείωση ελαττώνεται και η ελάττωση μπορεί να σχετίζεται με παρατηρήσιμο γεγονός που έλαβε χώρα μετά την καταγραφή της απομείωσης για πρώτη φορά.

2. Οι διαφορές υπέρ το άρτιο ή υπό το άρτιο, οι οποίες προκύπτουν από την έκδοση και αγορά τίτλων, υπολογίζονται και εμφανίζονται ως τμήμα των εσόδων από τόκους, η δε απόσβεσή τους πραγματοποιείται στην εναπομένουσα συμβατική διάρκεια ζωής των τίτλων, είτε βάσει της μεθόδου της σταθερής απόσβεσης είτε βάσει της μεθόδου του εσωτερικού βαθμού απόδοσης. Πάντως, η μέθοδος του εσωτερικού βαθμού απόδοσης εφαρμόζεται υποχρεωτικά επί των προεξοφλητικών τίτλων με εναπομένουσα διάρκεια ζωής άνω του έτους από την αγορά τους.

3. Το δεδουλευμένο μέρος των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, όπως οι πληρωτέοι τόκοι και οι αποσβεσθείσες διαφορές υπέρ/υπό το άρτιο, που είναι εκφρασμένο σε ξένο νόμισμα, υπολογίζεται και καταγράφεται στους λογαριασμούς σε ημερήσια βάση, με βάση τα πιο πρόσφατα επιτόκια. Το δεδουλευμένο μέρος των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων σε ευρώ υπολογίζεται και καταγράφεται στους λογαριασμούς σε τριμηνιαία τουλάχιστον βάση. Το δεδουλευμένο μέρος άλλων στοιχείων υπολογίζεται και καταγράφεται στους λογαριασμούς σε ετήσια τουλάχιστον βάση.

4. Ανεξάρτητα από τη συχνότητα υπολογισμού των δεδουλευμένων στοιχείων, αλλά με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 5 παράγραφος 4, στη διάρκεια του τριμήνου οι φορείς παροχής στοιχείων υποβάλλουν στοιχεία στην αξία συναλλαγής.

5. Τα δεδουλευμένα στοιχεία που είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται με την ισοτιμία που ισχύει την ημερομηνία καταγραφής και επηρεάζουν τη θέση του αντίστοιχου νομίσματος.

6. Κατά γενικό κανόνα, για τον υπολογισμό των δεδουλευμένων στοιχείων κατά τη διάρκεια του έτους μπορούν να εφαρμόζονται τοπικές πρακτικές υπό την έννοια ότι τα στοιχεία αυτά μπορούν να υπολογίζονται είτε έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα είτε έως την τελευταία ημερολογιακή ημέρα του τριμήνου. Πάντως, στο τέλος της χρήσης η 31η Δεκεμβρίου αποτελεί την υποχρεωτική ημερομηνία αναφοράς.

7. Οι εκροές νομίσματος που συνεπάγονται μεταβολή των διαθεσίμων συγκεκριμένου νομίσματος μπορούν να οδηγήσουν στη δημιουργία πραγματοποιηθέντων συναλλαγματικών κερδών ή πραγματοποιηθεισών συναλλαγματικών ζημιών.

Άρθρο 17

Κόστος συναλλαγών

1. Στο κόστος συναλλαγών έχουν εφαρμογή οι ακόλουθοι γενικοί κανόνες:

α) όσον αφορά τον χρυσό, τα χρηματοδοτικά μέσα σε ξένο νόμισμα και τους τίτλους, και προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος κτήσης των πωλούμενων στοιχείων, χρησιμοποιείται σε ημερήσια βάση η μέθοδος του μέσου κόστους, λαμβανομένης υπόψη και της επίδρασης των διακυμάνσεων των συναλλαγματικών ισοτιμιών ή/και των τιμών··

β) το μέσο κόστος του στοιχείου του ενεργητικού ή του παθητικού μειώνεται ή αυξάνεται λόγω μεταφοράς μη πραγματοποιηθεισών ζημιών στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης στο τέλος της χρήσης·

γ) στην περίπτωση απόκτησης τίτλων με τοκομερίδια το ποσό των αγοραζόμενων εσόδων από τοκομερίδια αντιμετωπίζεται ως μεμονωμένο στοιχείο. Στην περίπτωση τίτλων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα το εν λόγω ποσό αποτελεί μέρος των διαθεσίμων του νομίσματος αυτού, δεν επηρεάζει όμως το μέσο κόστος του τίτλου ή του συγκεκριμένου νομίσματος.

2. Στους τίτλους έχουν εφαρμογή οι ακόλουθοι ειδικοί κανόνες:

α) οι συναλλαγές καταγράφονται με την τιμή συναλλαγής και εγγράφονται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς με την καθαρή τιμή·

β) οι αμοιβές φύλαξης και διαχείρισης, τα έξοδα τήρησης τρεχούμενων λογαριασμών και άλλα έμμεσα έξοδα δεν αντιμετωπίζονται ως κόστος συναλλαγής και περιλαμβάνονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης. Δεν αντιμετωπίζονται ως τμήμα του μέσου κόστους συγκεκριμένου στοιχείου του ενεργητικού·

γ) τα έσοδα καταγράφονται μεικτά, με χωριστή λογιστικοποίηση του παρακρατούμενου επιστρεπτέου φόρου και των λοιπών φόρων·

δ) προκειμένου να υπολογιστεί το μέσο κόστος αγοράς ενός τίτλου, είτε: i) όλες οι αγορές που πραγματοποιούνται στη διάρκεια της ημέρας προστίθενται στα διαθέσιμα της προηγούμενης ημέρας με την τιμή αγοράς, παράγοντας ένα νέο σταθμισμένο μέσο κόστος, πριν από τον λογισμό των πωλήσεων της ίδια ημέρας, είτε ii) οι μεμονωμένες αγορές και πωλήσεις τίτλων λογίζονται κατά τη σειρά πραγματοποίησής τους στη διάρκεια της ημέρας προκειμένου να υπολογιστεί το αναθεωρημένο μέσο κόστος.

3. Στον χρυσό και το συνάλλαγμα έχουν εφαρμογή οι ακόλουθοι ειδικοί κανόνες:

α) οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα που δεν συνεπάγονται μεταβολή των διαθεσίμων του νομίσματος αυτού μετατρέπονται σε ευρώ με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία της ημερομηνίας σύναψης της σύμβασης ή διακανονισμού και δεν επηρεάζουν το κόστος κτήσης των εν λόγω διαθεσίμων·

β) οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα που συνεπάγονται μεταβολή των διαθεσίμων του νομίσματος αυτού μετατρέπονται σε ευρώ με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία της ημερομηνίας σύναψης της σύμβασης·

γ) ο διακανονισμός των κεφαλαίων που προκύπτουν από αντιστρεπτές πράξεις σε τίτλους εκφρασμένους σε ξένο νόμισμα ή χρυσό δεν θεωρείται ότι συνεπάγεται μεταβολή των διαθεσίμων του εν λόγω νομίσματος ή του χρυσού·

δ) οι πραγματικές ταμειακές εισπράξεις και πληρωμές αποτιμώνται με τη συναλλαγματική ισοτιμία της ημέρας διενέργειας του διακανονισμού·

ε) όπου υπάρχει πλεονασματική θέση οι καθαρές εισροές νομισμάτων και χρυσού που πραγματοποιούνται στη διάρκεια της ημέρας προστίθενται στα διαθέσιμα της προηγούμενης ημέρας με τη μέση ισοτιμία ή τιμή χρυσού των εισροών της ημέρας για κάθε νόμισμα και για τον χρυσό, παράγοντας ένα νέο σταθμισμένο κόστος. Στην περίπτωση των καθαρών εκροών ο υπολογισμός του πραγματοποιηθέντος κέρδους ή της πραγματοποιηθείσας ζημίας βασίζεται στο μέσο κόστος του οικείου νομίσματος ή των διαθεσίμων χρυσού της προηγούμενης ημέρας, έτσι ώστε το μέσο κόστος να παραμένει αμετάβλητο. Οι διαφορές στη μέση ισοτιμία/τιμή χρυσού μεταξύ των εισροών και των εκροών που σημειώνονται στη διάρκεια της ημέρας οδηγούν επίσης στη δημιουργία πραγματοποιηθέντων κερδών ή πραγματοποιηθεισών ζημιών. Σε περίπτωση αρνητικής θέσης σε σχέση με ορισμένο ξένο νόμισμα ή τον χρυσό η προαναφερθείσα προσέγγιση αντιστρέφεται. Επομένως, το μέσο κόστος της αρνητικής θέσης επηρεάζεται από τις καθαρές εκροές, ενώ οι καθαρές εισροές μειώνουν τη θέση στο υπάρχον σταθμισμένο μέσο κόστος και οδηγούν σε πραγματοποιηθέντα κέρδη ή πραγματοποιηθείσες ζημίες·

στ) το κόστος των πράξεων συναλλάγματος και άλλα γενικά έξοδα εγγράφονται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Άρθρο 18

Γενικοί κανόνες

1. Οι προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος, τα προθεσμιακά σκέλη των πράξεων ανταλλαγής νομισμάτων και άλλες πράξεις επί νομισμάτων, οι οποίες συνεπάγονται την ανταλλαγή ορισμένου νομίσματος έναντι άλλου σε μελλοντική ημερομηνία, περιλαμβάνονται στις καθαρές συναλλαγματικές θέσεις για τους σκοπούς του υπολογισμού του μέσου κόστους και των συναλλαγματικών κερδών και ζημιών.

2. Η λογιστικοποίηση και η αναπροσαρμογή της αξίας πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων, συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, προθεσμιακών συμφωνιών επιτοκίων, λοιπών πράξεων επί επιτοκίων και δικαιωμάτων προαίρεσης, εξαιρουμένων των δικαιωμάτων προαίρεσης που είναι ενσωματωμένα σε τίτλους, λαμβάνουν χώρα κατά στοιχείο. Οι πράξεις αυτές αντιμετωπίζονται χωριστά από τα στοιχεία του ισολογισμού.

3. Η αναγνώριση και μεταχείριση των κερδών και ζημιών που απορρέουν από πράξεις εκτός ισολογισμού πραγματοποιούνται με τρόπο όμοιο με τον ακολουθούμενο επί των πράξεων που καταγράφονται στον ισολογισμό.

Άρθρο 19

Προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος

1. Οι προθεσμιακές αγορές και πωλήσεις εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού από την ημερομηνία συναλλαγής έως την ημερομηνία διακανονισμού με την άμεση ισοτιμία της προθεσμιακής πράξης. Τα πραγματοποιηθέντα κέρδη και οι πραγματοποιηθείσες ζημίες επί των πωλήσεων υπολογίζονται με βάση το μέσο κόστος της συναλλαγματικής θέσης την ημερομηνία συναλλαγής, σύμφωνα με την ημερήσια διαδικασία συμψηφισμού για τις αγορές και πωλήσεις.

2. Η διαφορά μεταξύ της άμεσης και της προθεσμιακής ισοτιμίας αντιμετωπίζεται ως τόκος πληρωτέος ή εισπρακτέος βάσει της αρχής της πραγματοποίησης των εσόδων/εξόδων.

3. Οι εγγραφές των λογαριασμών εκτός ισολογισμού αντιλογίζονται την ημερομηνία διακανονισμού.

4. Οι προθεσμιακές πράξεις επηρεάζουν τη συναλλαγματική θέση από την ημερομηνία συναλλαγής, με βάση την άμεση ισοτιμία.

5. Η αποτίμηση των προθεσμιακών θέσεων πραγματοποιείται σε συσχετισμό με την άμεση θέση του ιδίου νομίσματος, αντισταθμίζοντας τυχόν διαφορές που προκύπτουν εντός της θέσης του ιδίου νομίσματος. Μία καθαρή ζημία εγγράφεται σε χρέωση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης όταν υπερβαίνει προηγούμενα κέρδη από αναπροσαρμογή, τα οποία έχουν καταγραφεί στον λογαριασμό αναπροσαρμογής. Ένα καθαρό κέρδος εγγράφεται σε πίστωση του λογαριασμού αναπροσαρμογής.

Άρθρο 20

Πράξεις ανταλλαγής νομισμάτων

1. Οι προθεσμιακές και άμεσες αγορές και πωλήσεις εγγράφονται σε λογαριασμούς του ισολογισμού την αντίστοιχη ημερομηνία διακανονισμού.

2. Οι προθεσμιακές και άμεσες αγορές και πωλήσεις εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού για το διάστημα μεταξύ της ημερομηνίας συναλλαγής και της ημερομηνίας διακανονισμού, με την άμεση ισοτιμία των συναλλαγών.

3. Οι πωλήσεις εγγράφονται με την άμεση ισοτιμία της συναλλαγής. Συνεπώς, δεν προκύπτουν κέρδη ή ζημίες.

4. Η διαφορά μεταξύ της άμεσης και της προθεσμιακής ισοτιμίας αντιμετωπίζεται ως τόκος πληρωτέος ή εισπρακτέος βάσει της αρχής της πραγματοποίησης των εσόδων/εξόδων, τόσο για τις αγορές όσο και για τις πωλήσεις.

5. Οι εγγραφές των λογαριασμών εκτός ισολογισμού αντιλογίζονται την ημερομηνία διακανονισμού.

6. Η συναλλαγματική θέση μεταβάλλεται μόνο λόγω δεδουλευμένων σε ξένο νόμισμα.

7. Η προθεσμιακή θέση αποτιμάται σε συσχετισμό με την αντίστοιχη άμεση θέση.

Άρθρο 21

Συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης

1. Τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού την ημερομηνία συναλλαγής.

2. Το αρχικό περιθώριο καταγράφεται ως ξεχωριστό στοιχείο του ενεργητικού, όταν η κατάθεση γίνεται σε μετρητά. Όταν αυτή γίνεται με τη μορφή τίτλων, παραμένει αμετάβλητο στον ισολογισμό.

3. Οι ημερήσιες μεταβολές στα περιθώρια διακύμανσης μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και επηρεάζουν τη συναλλαγματική θέση. Η ίδια διαδικασία εφαρμόζεται την ημέρα κλεισίματος της ανοιχτής θέσης, είτε λαμβάνει χώρα παράδοση είτε όχι. Όταν λαμβάνει χώρα παράδοση, η εγγραφή της αγοράς ή της πώλησης γίνεται με την αγοραία τιμή.

4. Τα τέλη-έξοδα μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

Άρθρο 22

Πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων

1. Οι πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού την ημερομηνία συναλλαγής.

2. Οι εκάστοτε εισπραττόμενοι ή καταβαλλόμενοι τόκοι καταγράφονται με βάση την αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων/εξόδων. Επιτρέπεται ο συμψηφισμός πληρωμών από τόκους σε καθαρή βάση ανά πράξη ανταλλαγής επιτοκίων, αλλά τα δεδουλευμένα έσοδα και έξοδα από τόκους αναγγέλλονται σε ακαθάριστη βάση.

3. Τα τέλη-έξοδα μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

4. Η αξία των πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων που δεν εκκαθαρίζονται μέσω κεντρικού αντισυμβαλλομένου αναπροσαρμόζεται μεμονωμένα και, εφόσον είναι αναγκαίο, μετατρέπεται σε ευρώ με βάση την άμεση ισοτιμία του νομίσματος. Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης στο τέλος της χρήσης συνιστάται να αποσβέννυνται εντός των επόμενων χρήσεων, ενώ ως έναρξη της απόσβεσης στην περίπτωση των προθεσμιακών πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων συνιστάται να ορίζεται η ημερομηνία αξίας της συναλλαγής, η δε απόσβεση θα πρέπει να είναι γραμμική. Τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από αναπροσαρμογή εγγράφονται σε πίστωση λογαριασμού αναπροσαρμογής.

5. Για πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων που εκκαθαρίζονται μέσω κεντρικού αντισυμβαλλομένου:

α) το αρχικό περιθώριο καταγράφεται ως ξεχωριστό στοιχείο του ενεργητικού, όταν η κατάθεση γίνεται σε μετρητά. Όταν αυτή γίνεται με τη μορφή τίτλων, παραμένει αμετάβλητο στον ισολογισμό·

β) οι ημερήσιες μεταβολές στα περιθώρια διακύμανσης καταγράφονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και επηρεάζουν τη συναλλαγματική θέση·

γ) το στοιχείο των δεδουλευμένων τόκων διαχωρίζεται από το πραγματοποιηθέν αποτέλεσμα και καταγράφεται σε ακαθάριστη βάση στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

Άρθρο 23

Προθεσμιακές συμφωνίες επιτοκίων

1. Οι προθεσμιακές συμφωνίες επιτοκίων εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού την ημερομηνία συναλλαγής.

2. Το ποσό που ορισμένος συμβαλλόμενος οφείλει να καταβάλει στον αντισυμβαλλόμενο κατά την ημερομηνία διακανονισμού εγγράφεται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης την ημερομηνία διακανονισμού. Όσον αφορά την καταγραφή των καταβαλλόμενων ποσών δεν εφαρμόζεται η αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων/εξόδων.

3. Στην περίπτωση ύπαρξης προθεσμιακών συμφωνιών επιτοκίων σε ξένο νόμισμα η καταβολή των σχετικών οφειλόμενων ποσών επηρεάζει τη θέση του νομίσματος. Τα εν λόγω ποσά μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την άμεση συναλλαγματική ισοτιμία την ημερομηνία διακανονισμού.

4. Η αξία των προθεσμιακών συμφωνιών επιτοκίων αναπροσαρμόζεται μεμονωμένα και, εφόσον είναι αναγκαίο, μετατρέπεται σε ευρώ με βάση την άμεση ισοτιμία του νομίσματος. Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης στο τέλος της χρήσης δεν αντιλογίζονται έναντι μη πραγματοποιηθέντων κερδών επόμενων χρήσεων, εκτός εάν η πράξη εκκαθαριστεί πρόωρα ή λήξει. Τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από αναπροσαρμογή εγγράφονται σε πίστωση λογαριασμού αναπροσαρμογής.

5. Τα τέλη-έξοδα μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

Άρθρο 24

Προθεσμιακές πράξεις επί τίτλων

Η λογιστικοποίηση των προθεσμιακών πράξεων επί τίτλων πραγματοποιείται σύμφωνα με μία εκ των δύο ακόλουθων μεθόδων:

1. *Μέθοδος Α:*

α) οι προθεσμιακές πράξεις επί τίτλων εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού για το διάστημα μεταξύ της ημερομηνίας συναλλαγής και της ημερομηνίας διακανονισμού, με την προθεσμιακή τιμή τους•

β) το μέσο κόστος του τίτλου της συναλλαγής δεν επηρεάζεται έως τον διακανονισμό αυτής· τα κέρδη και οι ζημίες που απορρέουν από προθεσμιακές πράξεις πώλησης υπολογίζονται την ημερομηνία διακανονισμού•

γ) οι εγγραφές των λογαριασμών εκτός ισολογισμού αντιλογίζονται και τυχόν υπόλοιπο του λογαριασμού αναπροσαρμογής εγγράφεται σε πίστωση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης την ημερομηνία διακανονισμού. Η λογιστικοποίηση του αγορασθέντος τίτλου γίνεται με βάση την άμεση τιμή της ημερομηνίας λήξης του (τρέχουσα τιμή αγοράς), ενώ η διαφορά αυτής έναντι της αρχικής προθεσμιακής τιμής αναγνωρίζεται ως πραγματοποιηθέν κέρδος ή ως πραγματοποιηθείσα ζημία·

δ) στην περίπτωση τίτλων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα το μέσο κόστος της καθαρής θέσης του νομίσματος δεν επηρεάζεται, εάν ο φορέας παροχής στοιχείων διαθέτει ήδη θέση στο νόμισμα αυτό. Εάν το ομόλογο που έχει αγοραστεί με προθεσμιακή συμφωνία είναι εκφρασμένο σε νόμισμα στο οποίο ο φορέας παροχής στοιχείων δεν διαθέτει θέση, με αποτέλεσμα να καθίσταται αναγκαία η αγορά του νομίσματος, εφαρμόζονται οι κανόνες σχετικά με την αγορά ξένων νομισμάτων του άρθρου 17 παράγραφος 3 στοιχείο ε)·

ε) οι προθεσμιακές θέσεις αποτιμώνται μεμονωμένα, με βάση την προθεσμιακή τιμή της αγοράς, για την εναπομένουσα διάρκεια της πράξης. Τυχόν ζημία από αναπροσαρμογή στο τέλος της χρήσης εγγράφεται σε χρέωση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και τυχόν κέρδος από αναπροσαρμογή εγγράφεται σε πίστωση του λογαριασμού αναπροσαρμογής. Μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που αναγνωρίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης στο τέλος της χρήσης δεν αντιλογίζονται έναντι μη πραγματοποιηθέντων κερδών επόμενων χρήσεων, εκτός εάν η πράξη εκκαθαριστεί πρόωρα ή λήξει.

2. *Μέθοδος Β:*

α) οι προθεσμιακές πράξεις επί τίτλων εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού για το διάστημα μεταξύ της ημερομηνίας συναλλαγής και της ημερομηνίας διακανονισμού, με την προθεσμιακή τιμή τους. Οι εγγραφές των λογαριασμών εκτός ισολογισμού αντιλογίζονται την ημερομηνία διακανονισμού·

β) στο τέλος του τριμήνου η αξία ορισμένου τίτλου αναπροσαρμόζεται βάσει της καθαρής θέσης που προκύπτει από τον ισολογισμό και από τις πωλήσεις του ιδίου τίτλου, οι οποίες καταγράφηκαν στους λογαριασμούς εκτός ισολογισμού. Το ποσό της αναπροσαρμογής ισούται με τη διαφορά μεταξύ της καθαρής αυτής θέσης, αποτιμώμενης με την τιμή αναπροσαρμογής, και της ίδιας θέσης, αποτιμώμενης με το μέσο κόστος της θέσης του ισολογισμού. Στο τέλος του τριμήνου οι προθεσμιακές αγορές υποβάλλονται στη διαδικασία αναπροσαρμογής της αξίας του άρθρου 9. Το αποτέλεσμα της αναπροσαρμογής ισούται με τη διαφορά μεταξύ της άμεσης τιμής και του μέσου κόστους των υποχρεώσεων αγοράς·

γ) το αποτέλεσμα ορισμένης προθεσμιακής πώλησης καταγράφεται στο οικονομικό έτος εντός του οποίου ανελήφθη η σχετική υποχρέωση και ισούται με τη διαφορά μεταξύ της αρχικής προθεσμιακής τιμής και του μέσου κόστους της θέσης του ισολογισμού ή, εάν η θέση του ισολογισμού δεν επαρκεί, του μέσου κόστους των υποχρεώσεων αγοράς εκτός ισολογισμού, κατά τον χρόνο της πώλησης.

Άρθρο 25

Δικαιώματα προαίρεσης

1. Τα δικαιώματα προαίρεσης εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού από την ημερομηνία συναλλαγής έως την ημερομηνία άσκησης ή λήξης του δικαιώματος με την τιμή άσκησης του δικαιώματος βάσει του υποκείμενου μέσου.

2. Το τίμημα του δικαιώματος που είναι εκφρασμένο σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται σε ευρώ με τη συναλλαγματική ισοτιμία της ημερομηνίας σύναψης της σύμβασης ή της ημερομηνίας διακανονισμού. Το καταβαλλόμενο τίμημα αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό στοιχείο του ενεργητικού, ενώ το εισπραττόμενο τίμημα ως ξεχωριστή υποχρέωση.

3. Εάν το δικαίωμα προαίρεσης ασκηθεί, το υποκείμενο μέσο εγγράφεται στον ισολογισμό με την τιμή άσκησης του δικαιώματος, προσαυξημένη ή μειωμένη κατά την αρχική αξία του τιμήματος. Το αρχικό ποσό του τιμήματος διορθώνεται με βάση τις μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης στο τέλος της χρήσης.

4. Εάν το δικαίωμα προαίρεσης δεν ασκηθεί, το ποσό του τιμήματός του, διορθωμένο με βάση προηγούμενες μη πραγματοποιηθείσες ζημίες του τέλους χρήσης, μεταφέρεται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης μετατρεπόμενο με την ισοτιμία της ημερομηνίας λήξης του δικαιώματος.

5. Η συναλλαγματική θέση επηρεάζεται από το ημερήσιο περιθώριο διακύμανσης όσον αφορά τα δικαιώματα προαίρεσης με χαρακτηριστικά συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης (future-style options), από τυχόν μείωση του τιμήματος του δικαιώματος στο τέλος της χρήσης, από την υποκείμενη συναλλαγή την ημερομηνία άσκησης του δικαιώματος ή από το τίμημα του δικαιώματος την ημερομηνία λήξης του. Ημερήσιες μεταβολές στα περιθώρια διακύμανσης μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

6. Με εξαίρεση τα δικαιώματα προαίρεσης που είναι ενσωματωμένα σε τίτλους η αξία των συμβάσεων δικαιωμάτων προαίρεσης αναπροσαρμόζεται μεμονωμένα. Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης δεν αντιλογίζονται σε επόμενες χρήσεις έναντι μη πραγματοποιηθέντων κερδών. Τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από αναπροσαρμογή εγγράφονται σε πίστωση λογαριασμού αναπροσαρμογής. Μη πραγματοποιηθείσες ζημίες από συγκεκριμένο δικαίωμα προαίρεσης δεν συμψηφίζονται με μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από άλλο δικαίωμα προαίρεσης.

7. Για τους σκοπούς της εφαρμογής της παραγράφου 6 οι αγοραίες αξίες είναι οι δημοσιευόμενες τιμές, όταν αυτές προέρχονται από χρηματιστήρια, διαπραγματευτές (dealers), μεσίτες (brokers) ή παρόμοιες οντότητες. Ελλείψει δημοσιευόμενων τιμών η αγοραία αξία προσδιορίζεται με χρήση τεχνικής αποτίμησης. Η τεχνική αυτή εφαρμόζεται σταθερά στη διάρκεια του χρόνου και επιτρέπει να διαπιστωθεί ότι παρέχει αξιόπιστες εκτιμήσεις τιμών που θα μπορούσαν να ληφθούν στο πλαίσιο πραγματικών συναλλαγών στην αγορά.

8. Τα τέλη-έξοδα μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ

Άρθρο 26

Μορφότυποι υποβολής στοιχείων

1. Οι ΕθνΚΤ παρέχουν στην ΕΚΤ τα στοιχεία για τους σκοπούς υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Ευρωσυστήματος σύμφωνα με την παρούσα κατευθυντήρια γραμμή.

2. Οι μορφότυποι υποβολής στοιχείων που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων του Ευρωσυστήματος περιέχουν όλα τα στοιχεία που ειδικότερα ορίζονται στο παράρτημα IV. Στο παράρτημα IV περιγράφεται επίσης το περιεχόμενο των στοιχείων που πρέπει να περιλαμβάνονται στους επιμέρους μορφότυπους του ισολογισμού.

3. Οι μορφότυποι των δημοσιευόμενων λογιστικών καταστάσεων συνάδουν με όλα τα ακόλουθα παραρτήματα:

α) παράρτημα V: η ενοποιημένη εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση του Ευρωσυστήματος που δημοσιεύεται μετά το τέλος του τριμήνου·

β) παράρτημα VI: η ενοποιημένη εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση του Ευρωσυστήματος που δημοσιεύεται στη διάρκεια του τριμήνου·

γ) παράρτημα VII: ο ενοποιημένος ετήσιος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

ΕΤΗΣΙΟΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΜΕΝΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Άρθρο 27

Δημοσιευόμενοι ισολογισμοί και λογαριασμοί αποτελεσμάτων χρήσης

Συνιστάται στις ΕθνΚΤ να προσαρμόζουν τους ετήσιους ισολογισμούς και τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσης που δημοσιεύουν σύμφωνα με τα παραρτήματα VIII και IX, αντίστοιχα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII

ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ

Άρθρο 28

Γενικοί κανόνες ενοποίησης

1. Οι ενοποιημένοι ισολογισμοί του Ευρωσυστήματος περιλαμβάνουν όλα τα στοιχεία των ισολογισμών της ΕΚΤ και των ΕθνΚΤ.

2. Στο πλαίσιο της διαδικασίας ενοποίησης είναι απαραίτητη η συμφωνία των εκθέσεων στο σύνολό τους. Όλες οι λογιστικές καταστάσεις του Ευρωσυστήματος καταρτίζονται με παρόμοιο τρόπο, με εφαρμογή των ίδιων τεχνικών και διαδικασιών ενοποίησης.

3. Η ΕΚΤ καταρτίζει τους ενοποιημένους ισολογισμούς του Ευρωσυστήματος. Αυτοί λαμβάνουν υπόψη την ανάγκη διασφάλισης ομοιόμορφων λογιστικών αρχών και πρακτικών, συγχρονισμού των οικονομικών περιόδων στο πλαίσιο του Ευρωσυστήματος και διενέργειας προσαρμογών για τους σκοπούς της ενοποίησης, που απορρέουν από τις συναλλαγές και θέσεις εντός του Ευρωσυστήματος, καθώς και κάθε μεταβολή στη σύνθεση του Ευρωσυστήματος.

4. Τα επιμέρους στοιχεία του ισολογισμού συγκεντρώνονται για τους σκοπούς της ενοποίησης, εκτός των υπολοίπων των ΕθνΚΤ και της ΕΚΤ εντός του Ευρωσυστήματος.

5. Τα υπόλοιπα των ΕθνΚΤ και της ΕΚΤ έναντι τρίτων καταγράφονται ακαθάριστα στη διαδικασία ενοποίησης.

6. Τα υπόλοιπα εντός του Ευρωσυστήματος αποτυπώνονται στους ισολογισμούς της ΕΚΤ και των ΕθνΚΤ όπως προβλέπεται στο παράρτημα IV.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VIII

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 29

Παραγωγή, εφαρμογή και ερμηνεία κανόνων

1. Η επιτροπή λογιστικής και νομισματικού εισοδήματος του ΕΣΚΤ υποβάλλει στο διοικητικό συμβούλιο μέσω της εκτελεστικής επιτροπής έκθεση σχετικά με την παραγωγή και εφαρμογή των κανόνων λογιστικής παρακολούθησης και υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων του ΕΣΚΤ.

2. Κατά την ερμηνεία της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής λαμβάνονται υπόψη το προπαρασκευαστικό έργο, οι εναρμονισμένες βάσει του δικαίου της Ένωσης λογιστικές αρχές και οι γενικώς αποδεκτές λογιστικές αρχές.

Άρθρο 30

Μεταβατικοί κανόνες

1. Οι ΕθνΚΤ διενεργούν αποτίμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 9, ως έχουν κατά την ημερομηνία απόκτησης της ιδιότητας μέλους του Ευρωσυστήματος. Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που έχουν προκύψει έως και την ημερομηνία αυτή διαχωρίζονται από τυχόν μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από αναπροσαρμογή που προκύπτουν μεταγενέστερα, και παραμένουν στις ΕθνΚΤ. Οι αγοραίες τιμές και ισοτιμίες που χρησιμοποιούν οι ΕθνΚΤ στους εναρκτήριους ισολογισμούς τους κατά την έναρξη της συμμετοχής τους στο Ευρωσύστημα θεωρούνται ως το μέσο κόστος των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού τους.

2. Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που έχουν προκύψει έως και την έναρξη της συμμετοχής μιας ΕθνΚΤ στο Ευρωσύστημα συνιστάται να μη θεωρούνται διανεμητέα κατά τον χρόνο της μετάβασης και να αντιμετωπίζονται ως πραγματοποιήσιμα ή διανεμητέα μόνο στο πλαίσιο συναλλαγών που λαμβάνουν χώρα μετά την ένταξη στο Ευρωσύστημα.

3. Κέρδη και ζημίες από συνάλλαγμα, χρυσό και διακύμανση τιμών που προκύπτουν λόγω της μεταβίβασης στοιχείων του ενεργητικού από τις ΕθνΚΤ στην ΕΚΤ θεωρούνται πραγματοποιηθέντα/-είσες.

4. Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται με την επιφύλαξη τυχόν απόφασης που λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 30 του καταστατικού του ΕΣΚΣΤ.

Άρθρο 31

Κατάργηση

1. Η κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2016/2249 (ΕΚΤ/2016/34) καταργείται από τις 31 Δεκεμβρίου 2024.

2. Οι παραπομπές στην καταργούμενη κατευθυντήρια γραμμή νοούνται ως παραπομπές στην παρούσα κατευθυντήρια γραμμή και διαβάζονται σύμφωνα με τον πίνακα αντιστοιχίας που παρατίθεται στο παράρτημα XI.

Άρθρο 32

Έναρξη παραγωγής αποτελεσμάτων και εφαρμογή

1. Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή αρχίζει να παράγει αποτελέσματα την ημέρα της κοινοποίησής της στις εθνικές κεντρικές τράπεζες των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ.

2. Οι εθνικές κεντρικές τράπεζες των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ συμμορφώνονται με την παρούσα κατευθυντήρια γραμμή από τις 31 Δεκεμβρίου 2024.

Άρθρο 33

Αποδέκτες

Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή απευθύνεται σε όλες τις κεντρικές τράπεζες του Ευρωσυστήματος.

Φρανκφούρτη, 14 Νοεμβρίου 2024.

Για το διοικητικό συμβούλιο της ΕΚΤ
Η Πρόεδρος της ΕΚΤ
Christine LAGARDE

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

Λογιστικές καταστάσεις του Ευρωσυστήματος

Είδος έκθεσης	Εσωτερική χρήση / δημοσίευση	Πηγή νομικής υποχρέωσης	Σκοπός της έκθεσης
1. Ημερήσια λογιστική κατάσταση του Ευρωσυστήματος	Εσωτερική χρήση	Καμία	Κυρίως για τους σκοπούς διαχείρισης της ρευστότητας για την εφαρμογή του άρθρου 12.1 του καταστατικού του ΕΣΚΤ. Μέρος των στοιχείων της ημερήσιας λογιστικής κατάστασης χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του νομισματικού εισοδήματος
2. Μη ενοποιημένη εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση	Εσωτερική χρήση	Καμία	Βάση υπολογισμού για την κατάρτιση της ενοποιημένης εβδομαδιαίας λογιστικής κατάστασης του Ευρωσυστήματος
3. Ενοποιημένη εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση του Ευρωσυστήματος	Δημοσίευση	Άρθρο 15.2 του καταστατικού του ΕΣΚΤ	Ενοποιημένη λογιστική κατάσταση για νομισματική και οικονομική ανάλυση. Η ενοποιημένη εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση του Ευρωσυστήματος προκύπτει από την ημερήσια λογιστική κατάσταση της ημέρας υποβολής των στοιχείων
4. Μη ενοποιημένη μηνιαία λογιστική κατάσταση του Ευρωσυστήματος	Δημοσίευση	Καμία	Ενίσχυση της λογοδοσίας και διαφάνειας στο Ευρωσύστημα με την παροχή εύκολης πρόσβασης σε πληροφορίες σχετικά με το ενεργητικό και παθητικό των επιμέρους κεντρικών τραπεζών του Ευρωσυστήματος. Παροχή εναρμονισμένης πληροφόρησης για την αποκεντρωμένη εφαρμογή της ενιαίας νομισματικής πολιτικής της ΕΚΤ, καθώς και τις οικονομικές δραστηριότητες των κεντρικών τραπεζών του Ευρωσυστήματος που δεν άπτονται της νομισματικής πολιτικής.
5. Μηνιαίες και τριμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες του Ευρωσυστήματος	Δημοσίευση και εσωτερική χρήση [1]	Κανονισμοί στατιστικού περιεχομένου, οι οποίοι θεσπίζουν υποχρεώσεις των ΝΧΙ για παροχή στοιχείων	Στατιστική ανάλυση
6. Ενοποιημένος ετήσιος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος	Δημοσίευση	Άρθρο 26.3 του καταστατικού του ΕΣΚΤ	Ενοποιημένος ισολογισμός για αναλυτικούς και λειτουργικούς σκοπούς

[1] Τα μηνιαία στοιχεία ενσωματώνονται στα δημοσιευόμενα συγκεντρωτικά στατιστικά στοιχεία που απαιτείται να υποβάλλουν τα νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (ΝΧΙ) στην Ένωση. Επιπλέον, οι κεντρικές τράπεζες, ως ΝΧΙ, πρέπει επίσης να παρέχουν σε τριμηνιαία βάση αναλυτικότερες πληροφορίες σε σχέση με αυτές που παρέχονται βάσει των μηνιαίων στοιχείων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Γλωσσάριο

— *Αγοραία τιμή (market price)*: τιμή που διαμορφώνεται σε οργανωμένη ή μη οργανωμένη αγορά, π.χ. χρηματιστήριο ή αγορά εκτός κύκλου συναλλαγών, αντίστοιχα, όσον αφορά τον χρυσό, τα χρηματοδοτικά μέσα σε ξένο νόμισμα ή τους τίτλους, χωρίς αυτή να περιλαμβάνει συνήθως δεδουλευμένο ή προεξοφλητικό τόκο.

— *Άμεση ισοτιμία (spot rate)*: η ισοτιμία διακανονισμού συναλλαγής την ημερομηνία διακανονισμού spot. Προκειμένου για τις προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος άμεση ισοτιμία είναι η ισοτιμία επί της οποίας εφαρμόζονται οι προθεσμιακές μονάδες (forward points) με σκοπό την εξαγωγή της προθεσμιακής ισοτιμίας.

— *Αντιστάθμιση (hedging)*: η διαδικασία αντιστάθμισης των κινδύνων επί χρηματοοικονομικών ή λοιπών στοιχείων του ενεργητικού ή στοιχείων του παθητικού μεταξύ τους, έτσι ώστε να περιορίζονται οι συνολικές συνέπειες δυσμενών μεταβολών των τιμών, επιτοκίων ή συναλλαγματικών ισοτιμιών.

— *Αντιστρεπτέα πράξη (reverse transaction)*: πράξη με την οποία φορέας παροχής στοιχείων αγοράζει (συμφωνία επαναπώλησης) ή πωλεί (συμφωνία επαναγοράς) στοιχεία του ενεργητικού βάσει συμφωνίας επαναγοράς ή επαναπώλησης ή εκτελεί πιστοδοτικές πράξεις έναντι ασφάλειας.

— *Αποθεματικά (reserves)*: δεσμευόμενο ποσό εκ των διανεμητέων κερδών, το οποίο δεν προορίζεται για την κάλυψη συγκεκριμένης υποχρέωσης, έκτακτου γεγονότος ή αναμενόμενης μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού που είναι γνωστό ότι υπάρχουν την ημερομηνία του ισολογισμού.

— *Απόκτηση κυριότητας (appropriation)*: πράξη με την οποία αποκτάται η κυριότητα τίτλων, δανείων ή στοιχείων ενεργητικού που παρέχονται ως ασφάλεια σε φορέα παροχής στοιχείων και μέσω της οποίας διασφαλίζεται η αναγκαστική ικανοποίηση της αρχικής απαίτησης.

— *Απομείωση (impairment)*: μείωση του ανακτήσιμου ποσού κάτω της λογιστικής αξίας.

— *Απόσβεση (amortisation)*: η εντός δεδομένης χρονικής περιόδου συστηματική μείωση τυχόν διαφοράς υπέρ ή υπό το άρτιο ή της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού στους λογαριασμούς.

— *Γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές (Generally accepted accounting principles)*: κοινή δέσμη λογιστικών αρχών, προτύπων και διαδικασιών που χρησιμοποιούν οι φορείς παροχής στοιχείων για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών τους εκθέσεων. Αποτελούν συνδυασμό προτύπων (τα οποία θεσπίζονται τυπικά από επιτροπές διαμόρφωσης πολιτικής) και κοινά αποδεκτών τρόπων καταγραφής και αναγγελίας λογιστικών πληροφοριών.

— *Διακανονισμός (settlement)*: πράξη με την οποία επέρχεται αποδέσμευση από υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μεταβίβαση κεφαλαίων ή στοιχείων του ενεργητικού μεταξύ δύο ή περισσοτέρων συμβαλλομένων. Στο πλαίσιο των συναλλαγών εντός του Ευρωσυστήματος ο διακανονισμός αναφέρεται στην εξάλειψη των καθαρών υπολοίπων που προκύπτουν από τις εν λόγω συναλλαγές και προϋποθέτει τη μεταβίβαση στοιχείων του ενεργητικού.

— *Κεντρικός αντισυμβαλλόμενος (central clearing counterparty)*: νομικό πρόσωπο που παρεμβάλλεται μεταξύ των αντισυμβαλλομένων σε συμβάσεις που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε μία ή περισσότερες χρηματοπιστωτικές αγορές, ενεργώντας ως αγοραστής έναντι κάθε πωλητή και ως πωλητής έναντι κάθε αγοραστή.

— *Κλείδα κατανομής (capital key)*: το ποσοστό των μεριδίων συμμετοχής κάθε εθνικής κεντρικής τράπεζας (ΕθνΚΤ) στο κεφάλαιο της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

— *Κόστος συναλλαγής (transaction costs)*: έξοδα αναγνωριζόμενα ως συνδεόμενα με συγκεκριμένη συναλλαγή.

— *Λογαριασμοί αναπροσαρμογής (revaluation accounts)*: αναφορικά με την αξία ορισμένου στοιχείου του ενεργητικού ή του παθητικού, λογαριασμοί του ισολογισμού που προορίζονται για την καταγραφή της διαφοράς μεταξύ του προσαρμοσμένου κόστους κτήσης του στοιχείου και της αποτίμησής του με συγκεκριμένη αγοραία τιμή στο τέλος της χρήσης, όταν αυτή είναι υψηλότερη από το κόστος προκειμένου για στοιχεία του ενεργητικού και χαμηλότερη προκειμένου για στοιχεία του παθητικού. Στους λογαριασμούς αυτούς συμπεριλαμβάνονται διαφορές που προκύπτουν από μεταβολή των αγοραίων τιμών ή/και συναλλαγματικών ισοτιμιών.

— *Μέθοδος της σταθερής απόσβεσης (straight-line method)*: απόσβεση που καθορίζεται σε σχέση με συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα με διαίρεση του κόστους ενός στοιχείου του ενεργητικού, μειωμένου κατά την εκτιμώμενη υπολειμματική αξία του, με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του pro rata temporis.

— *Μέθοδος του μέσου κόστους (average cost)*: η μέθοδος του σταθμικού μέσου κόστους, βάσει της οποίας το κόστος κάθε αγοράς προστίθεται στην τρέχουσα λογιστική αξία, παράγοντας ένα νέο σταθμικό μέσο κόστος συναλλαγματικής θέσης, χρυσού, χρέους ή μετοχικού τίτλου.

— *Διαφορά υπέρ το άρτιο (premium)*: διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της τιμής τίτλου, όταν η τιμή του είναι υψηλότερη από την ονομαστική του αξία.

— *Διαφορά υπό το άρτιο (discount)*: διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της τιμής τίτλου, όταν η τιμή του είναι χαμηλότερη από την ονομαστική του αξία.

— *Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards)*: τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τα διεθνή λογιστικά πρότυπα και οι συναφείς ερμηνείες, π.χ. της Μόνιμης Επιτροπής Διερμηνειών και της Επιτροπής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, που υιοθετεί η Ευρωπαϊκή Ένωση.

— *Διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων (International securities identification number - ISIN)*: αριθμός τον οποίο εκδίδει η αρμόδια αρχή έκδοσης.

— *Δικαίωμα προαίρεσης (option)*: σύμβαση που παρέχει στον κάτοχο δικαίωμα, και όχι υποχρέωση, αγοράς ή πώλησης δεδομένου αποθέματος, εμπορεύματος, νομίσματος, δείκτη ή χρέους συγκεκριμένου ύψους σε καθορισμένη τιμή, εντός καθορισμένης χρονικής περιόδου ή κατά την ημερομηνία λήξης.

— *Δικαίωμα προαίρεσης με χαρακτηριστικά συμβολαίου μελλοντικής εκπλήρωσης (futures-style option)*: εισηγμένο δικαίωμα προαίρεσης στο πλαίσιο του οποίου καταβάλλεται ή εισπράττεται περιθώριο διακύμανσης σε ημερήσια βάση.

— *Έκτακτη ενίσχυση σε ρευστότητα (emergency liquidity assistance)*: ενίσχυση παρεχόμενη σε φερέγγυο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή σε ομάδα φερέγγυων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που αντιμετωπίζει προσωρινά προβλήματα ρευστότητας. Η έκτακτη ενίσχυση σε ρευστότητα παρέχεται από τις ΕθνΚΤ, εκτός εάν το διοικητικό συμβούλιο αποφανθεί, βάσει του άρθρου 14.4 του καταστατικού του ΕΣΚΤ, ότι αυτή παρακωλύει τους στόχους και τα καθήκοντα του ΕΣΚΤ.

— *Εξισωτικό ποσό (compensatory amount)*: ποσό διόρθωσης για τους σκοπούς υπολογισμού του νομισματικού εισοδήματος σύμφωνα με την απόφαση (ΕΕ) 2024/2939 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2024/33) ([1]).

— *Εσωτερικός βαθμός απόδοσης (internal rate of return)*: το προεξοφλητικό επιτόκιο κατ' εφαρμογή του οποίου η λογιστική αξία ενός τίτλου εξισώνεται με την παρούσα αξία μελλοντικής ταμειακής ροής.

— *Ημερομηνία διακανονισμού (settlement date)*: η ημερομηνία καταγραφής της οριστικής και αμετάκλητης μεταβίβασης ορισμένης αξίας στα βιβλία του αρμόδιου οργανισμού διακανονισμού. Ο διακανονισμός μπορεί να είναι άμεσος (σε πραγματικό χρόνο), να πραγματοποιείται αυθημερόν (στο τέλος της ημέρας) ή σε συμφωνούμενη ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας συνομολόγησης της σχετικής υποχρέωσης.

— *Ημερομηνία διακανονισμού spot (spot settlement date)*: η ημερομηνία διακανονισμού άμεσης συναλλαγής επί χρηματοδοτικού μέσου σύμφωνα με τις κρατούσες συμβάσεις της αγοράς για το συγκεκριμένο μέσο.

— *Ημερομηνία λήξης (maturity date)*: ημερομηνία στην οποία η ονομαστική/κεφαλαιακή αξία καθίσταται απαιτητή και πληρωτέα στο ακέραιο στον δικαιούχο της.

— *Ημερομηνία συναλλαγής (trade date ή transaction date)*: η ημερομηνία διενέργειας συναλλαγής.

— *Καθαρή τιμή (clean price)*: τιμή συναλλαγής στην οποία δεν περιλαμβάνεται τυχόν προεξοφλητικός/δεδουλευμένος τόκος, αλλά περιλαμβάνεται το κόστος της συναλλαγής που αποτελεί μέρος της τιμής.

— *Πράξεις πιο μακροπρόθεσμης αναχρηματοδότησης (longer-term refinancing operations)*: πράξεις ανοικτής αγοράς τις οποίες διενεργεί τακτικά το Ευρωσύστημα με τη μορφή αντιστρεπτέων συναλλαγών για την παροχή ρευστότητας προς τον χρηματοπιστωτικό τομέα και οι οποίες έχουν διάρκεια μεγαλύτερη από εκείνη των πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης·

— *Πράξη ανταλλαγής επιτοκίων (interest rate swap)*: σύμβαση με την οποία τα συμβαλλόμενα μέρη συμφωνούν την ανταλλαγή ταμειακών ροών που αντιπροσωπεύουν ροές περιοδικά καταβαλλόμενου τόκου στο ίδιο νόμισμα ή, στην περίπτωση συναλλαγών σε διαφορετικά νομίσματα, σε δύο διαφορετικά νομίσματα.

([1]) Απόφαση (ΕΕ) 2024/2939 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 14ης Νοεμβρίου 2024, σχετικά με την κατανομή του νομισματικού εισοδήματος των εθνικών κεντρικών τραπεζών των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ (ΕΚΤ/2024/33) (ΕΕ L, 2024/2939, 11.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2024/2939/oj).

— *Πράξη ανταλλαγής νομισμάτων (foreign exchange swap)*: ταυτόχρονη άμεση αγορά/πώληση ενός νομίσματος έναντι άλλου (άμεσο σκέλος) και προθεσμιακή πώληση/αγορά του ίδιου ποσού του εν λόγω νομίσματος έναντι του άλλου (προθεσμιακό σκέλος).

— *Πράξη κύριας αναχρηματοδότησης (main refinancing operation)*: πράξη ανοικτής αγοράς την οποία διενεργεί τακτικά το Ευρωσύστημα με τη μορφή αντιστρεπτέας συναλλαγής. Οι πράξεις κύριας αναχρηματοδότησης διενεργούνται μέσω εβδομαδιαίων τακτικών δημοπρασιών και κατά κανόνα έχουν διάρκεια μιας εβδομάδας.

— *Προβλέψεις (provisions)*: ποσά που δεσμεύονται προτού μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσης με σκοπό την κάλυψη κάθε γνωστής ή αναμενόμενης υποχρέωσης ή κινδύνου, το κόστος των οποίων δεν μπορεί να προβλεφθεί με ακρίβεια (βλέπε «Αποθεματικά»). Προβλέψεις για μελλοντικές υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται για την προσαρμογή της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού.

— *Πρόγραμμα αυτόματου δανεισμού τίτλων (Automated security lending programme)*: πρόγραμμα που προσφέρει εξειδικευμένος οργανισμός, π.χ. τράπεζα, ο οποίος οργανώνει και διαχειρίζεται πράξεις δανεισμού τίτλων μεταξύ των συμμετεχόντων σε αυτό με τη μορφή πράξεων επαναγοράς, συνδυασμού πράξεων επαναγοράς και επαναπώλησης ή συναλλαγών δανεισμού τίτλων. Στην περίπτωση προγράμματος άμεσης εκτέλεσης (principal-based) ο εξειδικευμένος αυτός οργανισμός που προσφέρει το πρόγραμμα θεωρείται και ο τελικός αντισυμβαλλόμενος, ενώ στην περίπτωση προγράμματος έμμεσης εκτέλεσης (agency-based) ενεργεί απλώς ως αντιπρόσωπος, με τελικό αντισυμβαλλόμενο την οντότητα με την οποία διενεργούνται στην πράξη οι συναλλαγές δανεισμού τίτλων.

— *Πρόγραμμα φύλαξης αποθεμάτων τραπεζογραμματίων (Extended Custodial Inventory programme)*: πρόγραμμα βάσει του οποίου συστήνεται εκτός ζώνης ευρώ παρακαταθήκη υπό τη διαχείριση εμπορικής τράπεζας στην οποία φυλάσσονται τραπεζογραμμάτια ευρώ για λογαριασμό του Ευρωσυστήματος, για σκοπούς προμήθειας και παραλαβής τραπεζογραμματίων ευρώ.

— *Προεξοφλητικός τίτλος (discount security)*: μη τοκοφόρο στοιχείο του ενεργητικού, η απόδοση του οποίου εξασφαλίζεται με ανατίμηση του κεφαλαίου λόγω της έκδοσης ή αγοράς του εν λόγω στοιχείου σε τιμή κατώτερη της ονομαστικής του αξίας.

— *Προθεσμιακή πράξη επί τίτλων (forward transaction in securities)*: σύμβαση της εξωχρηματιστηριακής αγοράς κατά την ημερομηνία σύναψης της οποίας συμφωνείται η αγορά ή πώληση χρηματοδοτικού μέσου (συνήθως ομολόγου ή γραμματίου) σε μελλοντική ημερομηνία και προκαθορισμένη τιμή.

— *Προθεσμιακή πράξη συναλλάγματος (foreign exchange forward)*: σύμβαση με την οποία συμφωνείται σε καθορισμένη ημερομηνία η οριστική (outright) αγορά ή πώληση ορισμένου ποσού ξένου νομίσματος έναντι άλλου νομίσματος, συνήθως του εγχώριου, και η παράδοση του εν λόγω ποσού σε συγκεκριμένη μελλοντική ημερομηνία που απέχει περισσότερες από δύο εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία σύναψης της σύμβασης, και σε προκαθορισμένη τιμή. Αυτή η προθεσμιακή τιμή συναλλάγματος (forward) αντιστοιχεί στην εκάστοτε ισχύουσα άμεση τιμή (spot), προσαυξημένη/μειωμένη κατά ορισμένη συμφωνούμενη διαφορά υπέρ/υπό το άρτιο.

— *Προθεσμιακή σύμβαση (futures contract)*: προθεσμιακή σύμβαση διαπραγματεύσιμη στη χρηματιστηριακή αγορά, με την οποία συμφωνείται η αγορά ή πώληση υποκείμενου χρηματοδοτικού μέσου την ημερομηνία σύναψής της και με παράδοση σε μελλοντική ημερομηνία και σε προκαθορισμένη τιμή. Συνήθως δεν λαμβάνει χώρα παράδοση, διότι η σύμβαση εκκαθαρίζεται πριν από τη συμφωνηθείσα ημερομηνία λήξης.

— *Προθεσμιακή συμφωνία επιτοκίων (forward rate agreement)*: σύμβαση με την οποία δύο συμβαλλόμενα μέρη συμφωνούν στην εφαρμογή επιτοκίου σε θεωρητικό ονομαστικό ποσό κατάθεσης καθορισμένης διάρκειας, βάσει του οποίου θα καταβληθεί τόκος σε συγκεκριμένη μελλοντική ημερομηνία. Ανάλογα με τη διαφορά μεταξύ του συμφωνηθέντος επιτοκίου και του επιτοκίου της αγοράς, όπως αυτό ισχύει την ημερομηνία διακανονισμού, κατά την εν λόγω ημερομηνία το ένα εκ των συμβαλλόμενων μερών υποχρεούται σε καταβολή ποσού προς το άλλο.

— *Προσέγγιση της ταμειακής τακτοποίησης (cash/settlement approach)*: λογιστική προσέγγιση βάσει της οποίας τα λογιστικά γεγονότα καταγράφονται την ημερομηνία διακανονισμού.

— *Στοιχείο του ενεργητικού (asset)*: πόρος ελεγχόμενος από τον φορέα παροχής στοιχείων συνεπεία παρελθόντων γεγονότων, από τον οποίο αναμένεται η εισροή μελλοντικών οικονομικών οφελών στον εν λόγω φορέα.

— *Μέσες αγοραίες ισοτιμίες (mid-market rates)*: οι συναλλαγματικές ισοτιμίες αναφοράς του ευρώ, οι οποίες γενικά βασίζονται στην τακτική διαδικασία συνεννόησης των κεντρικών τραπεζών εντός και εκτός του ΕΣΚΤ, που συνήθως λαμβάνει χώρα στις 14:15 ώρα Κεντρικής Ευρώπης, και οι οποίες χρησιμοποιούνται στη διαδικασία της τριμηνιαίας αναπροσαρμογής.

— *Μέση αγοραία τιμή (mid-market price)*: μέσο σημείο μεταξύ της τιμής ζήτησης και της τιμής προσφοράς ορισμένου τίτλου, όπως προκύπτει με βάση δημοσιευόμενες τιμές επί συναλλαγών πραγματοποιούμενων σε κανονικές συνθήκες αγοράς από αναγνωρισμένους βασικούς φορείς της αγοράς ή στο πλαίσιο της λειτουργίας αναγνωρισμένων χρηματιστηρίων αξιών, που χρησιμοποιείται στη διαδικασία της τριμηνιαίας αναπροσαρμογής.

— *Μετοχικοί τίτλοι (equity instruments)*: τίτλοι που αποφέρουν μέρισμα, δηλαδή μετοχές εταιρειών και τίτλοι που τεκμηριώνουν επένδυση σε μετοχικό αμοιβαίο κεφάλαιο.

— *Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη/μη πραγματοποιηθείσες ζημίες (unrealised gains/losses)*: κέρδη/ζημίες που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή της αξίας στοιχείων του ενεργητικού σε σύγκριση με το προσαρμοσμένο κόστος κτήσης τους.

— *Μηχανισμός συναλλαγματικών ισοτιμιών ΙΙ (ΜΣΙ ΙΙ) (exchange rate mechanism II)*: οι διαδικασίες που αφορούν τον μηχανισμό συναλλαγματικών ισοτιμιών κατά το τρίτο στάδιο της οικονομικής και νομισματικής ένωσης.

— *Νομισματικό εισόδημα:* το εισόδημα που συγκεντρώνουν οι ΕθνΚΤ κατά την άσκηση των καθηκόντων του ΕΣΚΤ στον τομέα της νομισματικής πολιτικής. Το νομισματικό εισόδημα συγκεντρώνεται και διανέμεται στις ΕθνΚΤ στο τέλος κάθε οικονομικού έτους.

— *Οικονομική προσέγγιση (economic approach)*: λογιστική προσέγγιση βάσει της οποίας οι πράξεις καταγράφονται την ημερομηνία συναλλαγής.

— *Πραγματοποιηθέντα κέρδη/πραγματοποιηθείσες ζημίες (realised gains/losses)*: κέρδη/ζημίες που προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης ορισμένου στοιχείου του ισολογισμού και του προσαρμοσμένου κόστους του.

— *Στοιχείο του παθητικού (υποχρέωση) (liability)*: τρέχουσα υποχρέωση επιχείρησης που προκύπτει συνεπεία παρελθόντων γεγονότων, ο διακανονισμός της οποίας αναμένεται να προκαλέσει εκροή πόρων που εμπεριέχουν οικονομικά οφέλη από την επιχείρηση.

— *Συμφωνία επαναγοράς (repurchase agreement)*: συμφωνία, οικονομικός σκοπός της οποίας είναι ο δανεισμός κεφαλαίων και στο πλαίσιο της οποίας ορισμένο στοιχείο ενεργητικού, συνήθως τίτλος σταθερού εισοδήματος, πωλείται σε αγοραστή χωρίς παρακράτηση της κυριότητας από τον πωλητή, ο οποίος όμως ταυτόχρονα αποκτά το δικαίωμα και αναλαμβάνει την υποχρέωση να επαναγοράσει ισοδύναμο στοιχείο ενεργητικού σε καθορισμένη τιμή σε μελλοντική ημερομηνία ή σε πρώτη ζήτηση.

— *Συμφωνία επαναπώλησης (reverse repurchase agreement ή reverse repo)*: σύμβαση με την οποία ορισμένος κάτοχος μετρητών συμφωνεί να αγοράσει στοιχείο του ενεργητικού και ταυτόχρονα συμφωνεί να το επαναπωλήσει σε καθορισμένη τιμή σε πρώτη ζήτηση, με την παρέλευση συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, ή με την επέλευση συγκεκριμένου έκτακτου γεγονότος. Ενίοτε μία συμφωνία επαναγοράς συνάπτεται μέσω τρίτου («τριμερής συμφωνία επαναγοράς»).

— *Συναλλαγματικά διαθέσιμα (foreign currency holding)*: η καθαρή θέση σε ένα νόμισμα. Για τους σκοπούς του παρόντος ορισμού τα ΕΤΔ θεωρούνται ξεχωριστό νόμισμα: συναλλαγές που συνεπάγονται μεταβολή στην καθαρή θέση σε ΕΤΔ είναι είτε συναλλαγές εκφρασμένες σε ΕΤΔ είτε συναλλαγές σε συνάλλαγμα που αναπαράγουν τη σύνθεση του καλαθιού των ΕΤΔ (με βάση τον αντίστοιχο ορισμό και τις σταθμίσεις του καλαθιού).

— *Συναλλαγματική ισοτιμία (exchange rate)*: η αξία ενός νομίσματος για σκοπούς μετατροπής του σε άλλο νόμισμα.

— *Σύνθετο μέσο (synthetic instrument)*: χρηματοδοτικό μέσο που δημιουργείται τεχνητά με συνδυασμό δύο ή περισσότερων μέσων και σκοπό να αναπαράγει την ταμειακή ροή και τα υποδείγματα αποτίμησης άλλου μέσου. Συνήθως δημιουργείται μέσω φορέα χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης.

— *TARGET*: το νέας γενιάς Διευρωπαϊκό Αυτοματοποιημένο Σύστημα Ταχείας Μεταφοράς Κεφαλαίων και Διακανονισμού σε Συνεχή Χρόνο, το οποίο ρυθμίζεται από την κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2022/912 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2022/8) ([2]).

— *Τιμή άσκησης του δικαιώματος (strike price)*: η τιμή που καθορίζεται σε σύμβαση δικαιώματος προαίρεσης, στην οποία αυτό μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα αυτό.

— *Τιμή συναλλαγής (transaction price)*: τιμή που συμφωνείται κατά τη σύναψη σύμβασης μεταξύ συμβαλλόμενων μερών.

— *Τίτλοι διακρατούμενοι έως τη λήξη (held-to-maturity securities)*: τίτλοι με καθορισμένες ή προσδιορίσιμες πληρωμές και προκαθορισμένη διάρκεια, τους οποίους ο φορέας παροχής στοιχείων προτίθεται να διακρατεί έως τη λήξη.

— *Χαρτοφυλάκιο ειδικού προορισμού (earmarked portfolio)*: επένδυση ειδικού προορισμού η οποία ταξινομείται στο ενεργητικό σκέλος του ισολογισμού ως κεφάλαιο υποκατάστασης (counterpart fund) και αποτελείται από χρεόγραφα, μετοχές, επενδυτικά κεφάλαια, καταθέσεις προθεσμίας και τρεχούμενους λογαριασμούς, συμμετοχές ή/και επενδύσεις σε θυγατρικές. Αντιστοιχεί σε προσδιορίσιμο στοιχείο του παθητικού σκέλους του ισολογισμού, ανεξαρτήτως της ύπαρξης νομικών ή άλλων περιορισμών.

— *Χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού (financial asset)*: κάθε στοιχείο του ενεργητικού που συνίσταται σε: α) μετρητά· β) συμβατικά καθοριζόμενο δικαίωμα λήψης μετρητών ή άλλου χρηματοδοτικού μέσου από άλλη επιχείρηση· γ) συμβατικά καθοριζόμενο δικαίωμα ανταλλαγής χρηματοδοτικών μέσων με άλλη επιχείρηση υπό όρους δυνητικά επωφελείς· ή δ) μετοχικό τίτλο άλλης επιχείρησης.

— *Χρηματοοικονομικό στοιχείο του παθητικού (financial liability)*: κάθε στοιχείο του παθητικού (υποχρέωση) που συνιστά νομική υποχρέωση παράδοσης μετρητών ή άλλου χρηματοδοτικού μέσου σε άλλη επιχείρηση ή ανταλλαγής τέτοιων μέσων με άλλη επιχείρηση υπό όρους δυνητικά επαχθείς.

— *Χρηματοπιστωτικοί κίνδυνοι (financial risks)*: ο κίνδυνος αγοράς, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο πιστωτικός κίνδυνος.

([2]) Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2022/912 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 24ας Φεβρουαρίου 2022, σχετικά με ένα νέας γενιάς Διευρωπαϊκό Αυτοματοποιημένο Σύστημα Ταχείας Μεταφοράς Κεφαλαίων και Διακανονισμού σε Συνεχή Χρόνο (TARGET) και την κατάργηση της κατευθυντήριας γραμμής (ΕΚΤ/2012/27) (ΕΚΤ/2022/8) (ΕΕ L 163 της 17.6.2022, σ. 84).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III

Περιγραφή της οικονομικής προσέγγισης

(περιλαμβανομένων της «συμβατικής» μεθόδου και της «εναλλακτικής» μεθόδου του άρθρου 5)

1. **Λογιστικές εγγραφές την ημερομηνία συναλλαγής**

1.1. Η εφαρμογή των λογιστικών εγγραφών την ημερομηνία συναλλαγής μπορεί να βασίζεται στη «συμβατική μέθοδο» ή στην «εναλλακτική μέθοδο».

1.2. Το άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο α) αναφέρεται στη «συμβατική μέθοδο».

1.2.1. Οι συναλλαγές καταχωρούνται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού την ημερομηνία της συναλλαγής.

Την ημερομηνία διακανονισμού οι εγγραφές των λογαριασμών εκτός ισολογισμού αντιλογίζονται και οι συναλλαγές εγγράφονται αντίστοιχα σε λογαριασμούς του ισολογισμού.

1.2.2. Οι συναλλαγματικές θέσεις επηρεάζονται την ημερομηνία συναλλαγής.

Συνεπώς, τυχόν πραγματοποιηθέντα κέρδη και πραγματοποιηθείσες ζημίες από καθαρές πωλήσεις υπολογίζονται επίσης την ημερομηνία συναλλαγής. Οι καθαρές αγορές συναλλάγματος επηρεάζουν το μέσο κόστος των διαθεσίμων του νομίσματος την ημερομηνία συναλλαγής.

1.3. Το άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο β) αναφέρεται στην «εναλλακτική μέθοδο».

1.3.1. Σε αντίθεση με τη «συμβατική μέθοδο», όσες συναλλαγές διακανονίζονται σε ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας σύναψής τους δεν εγγράφονται σε λογαριασμούς εκτός ισολογισμού σε ημερήσια βάση. Η αναγνώριση πραγματοποιηθέντων εσόδων και ο υπολογισμός ενός νέου μέσου κόστους διενεργούνται την ημερομηνία διακανονισμού ([1]).

1.3.2. Η αναγνώριση εσόδων από συναλλαγές που λήγουν σε έτος μεταγενέστερο του έτους σύναψής τους διενεργείται με βάση τη «συμβατική μέθοδο». Αυτό σημαίνει ότι τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα από πωλήσεις επηρεάζουν τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσης του έτους σύναψης της συναλλαγής και ότι οι αγορές μεταβάλλουν το μέσο κόστος ορισμένων διαθεσίμων κατά το έτος σύναψης της συναλλαγής.

1.4. Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα βασικά χαρακτηριστικά των δύο μεθόδων που αναπτύχθηκαν όσον αφορά τα επιμέρους χρηματοδοτικά μέσα σε συνάλλαγμα και τους τίτλους.

Λογιστικές εγγραφές την ημερομηνία συναλλαγής	
«Συμβατική μέθοδος»	«Εναλλακτική μέθοδος»
Άμεσες πράξεις συναλλάγματος — μεταχείρισή τους στη διάρκεια του έτους	
Οι **αγορές** συναλλάγματος εγγράφονται εκτός ισολογισμού την ημερομηνία συναλλαγής, από την ημερομηνία δε αυτή επηρεάζουν το μέσο κόστος της συναλλαγματικής θέσης. Τυχόν κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από πωλήσεις θεωρείται ότι πραγματοποιούνται την ημερομηνία συναλλαγής. Την ημερομηνία διακανονισμού οι εγγραφές εκτός ισολογισμού αντιλογίζονται και πραγματοποιούνται αντίστοιχες εγγραφές στον ισολογισμό.	Οι **αγορές** συναλλάγματος εγγράφονται στον ισολογισμό την ημερομηνία διακανονισμού, από την ημερομηνία δε αυτή επηρεάζουν το μέσο κόστος της συναλλαγματικής θέσης. Τυχόν κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από **πωλήσεις** θεωρείται ότι πραγματοποιούνται την ημερομηνία διακανονισμού. Δεν πραγματοποιούνται λογιστικές εγγραφές στον ισολογισμό την ημερομηνία της συναλλαγής.

([1]) Στην περίπτωση προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος τα διαθέσιμα του νομίσματος επηρεάζονται κατά την ημερομηνία διακανονισμού spot, δηλαδή συνήθως την ημερομηνία συναλλαγής + 2 ημέρες.

Λογιστικές εγγραφές την ημερομηνία συναλλαγής	
«Συμβατική μέθοδος»	«Εναλλακτική μέθοδος»
Προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος — μεταχείρισή τους στη διάρκεια του έτους	
Η μεταχείρισή τους είναι όμοια με την παραπάνω για τις άμεσες πράξεις. Καταχωρούνται με την άμεση ισοτιμία της πράξης.	Οι **αγορές** συναλλάγματος εγγράφονται εκτός ισολογισμού την ημερομηνία διακανονισμού spot της συναλλαγής, με την άμεση ισοτιμία αυτής. Από την ημερομηνία αυτή επηρεάζουν το μέσο κόστος της συναλλαγματικής θέσης. Οι **πωλήσεις** συναλλάγματος εγγράφονται εκτός ισολογισμού την ημερομηνία διακανονισμού spot της συναλλαγής. Τυχόν κέρδη και ζημίες θεωρείται ότι πραγματοποιούνται την ημερομηνία διακανονισμού spot της συναλλαγής. Την ημερομηνία διακανονισμού οι εγγραφές εκτός ισολογισμού αντιλογίζονται και πραγματοποιούνται αντίστοιχες εγγραφές στον ισολογισμό. Για τη μεταχείριση στο τέλος της περιόδου βλέπε παρακάτω.
Άμεσες και προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος που καταρτίζονται το έτος 1 με ημερομηνία διακανονισμού spot στο έτος 2	
Δεν προβλέπεται ειδική ρύθμιση, καθώς οι συναλλαγές εγγράφονται την ημερομηνία συναλλαγής, τα δε κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται την ίδια ημερομηνία.	Η μεταχείρισή τους θα πρέπει να είναι όμοια με την προβλεπόμενη βάσει της «συμβατικής μεθόδου» (*): — Οι **πωλήσεις** συναλλάγματος εγγράφονται εκτός ισολογισμού κατά το έτος 1, προκειμένου να δηλώσουν τα πραγματοποιηθέντα κέρδη/τις πραγματοποιηθείσες ζημίες του οικονομικού έτους σύναψης της συναλλαγής. — Οι **αγορές** συναλλάγματος εγγράφονται εκτός ισολογισμού κατά το έτος 1, επηρεάζοντας το μέσο κόστος της συναλλαγματικής θέσης από την ημερομηνία εγγραφής τους. — Κατά την αναπροσαρμογή της αξίας των διαθεσίμων ορισμένου νομίσματος στο τέλος της χρήσης πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι καθαρές **πωλήσεις/αγορές** με ημερομηνία διακανονισμού spot στο επόμενο οικονομικό έτος.
Συναλλαγές σε τίτλους — μεταχείρισή τους στη διάρκεια του έτους	
Αγορές και πωλήσεις αναγνωρίζονται εκτός ισολογισμού την ημερομηνία συναλλαγής. Τυχόν κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται την ίδια ημερομηνία. Την ημερομηνία διακανονισμού οι εγγραφές εκτός ισολογισμού αντιλογίζονται και πραγματοποιούνται αντίστοιχες εγγραφές στον ισολογισμό, εφαρμόζεται δηλαδή όμοια μεταχείριση με την προβλεπόμενη για τις άμεσες πράξεις συναλλάγματος.	Όλες οι συναλλαγές εγγράφονται την ημερομηνία διακανονισμού· βλέπε όμως παρακάτω σχετικά με τη μεταχείριση συναλλαγών στο τέλος της περιόδου. Συνεπώς, η επίδραση στο μέσο κόστος, στην περίπτωση **αγορών**, και στα κέρδη/ζημίες, στην περίπτωση **πωλήσεων**, αναγνωρίζεται την ημερομηνία του διακανονισμού.
Συναλλαγές σε τίτλους που καταρτίζονται το έτος 1 με ημερομηνία διακανονισμού spot στο έτος 2	
Δεν προβλέπεται ειδική μεταχείριση, καθώς οι συναλλαγές και οι συνέπειές τους έχουν ήδη εγγραφεί την ημερομηνία συναλλαγής.	Πραγματοποιηθέντα κέρδη και πραγματοποιηθείσες ζημίες αναγνωρίζονται στο έτος 1, στο τέλος της περιόδου (δηλαδή μεταχείριση όμοια με την προβλεπόμενη για τις άμεσες πράξεις συναλλάγματος), οι δε αγορές συμπεριλαμβάνονται στη διαδικασία αναπροσαρμογής στο τέλος της χρήσης (*).

(*) Η αρχή του ουσιώδους των λογιστικών γεγονότων μπορεί να εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που οι εν λόγω συναλλαγές δεν έχουν ουσιώδη αντίκτυπο στη συναλλαγματική θέση ή/και στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

2. **Εγγραφή των δεδουλευμένων τόκων σε ημερήσια βάση, συμπεριλαμβανομένων των διαφορών υπό ή υπέρ το άρτιο**

2.1. Δεδουλευμένοι τόκοι και διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο σε σχέση με χρηματοδοτικά μέσα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα υπολογίζονται και εγγράφονται σε ημερήσια βάση, ανεξαρτήτως της ύπαρξης πραγματικής ταμειακής ροής. Αυτό σημαίνει ότι η συναλλαγματική θέση επηρεάζεται με τη λογιστική εγγραφή των δεδουλευμένων τόκων και όχι με την είσπραξη ή καταβολή τους ([2]).

2.2. Τα δεδουλευμένα στοιχεία τοκομεριδίων και οι αποσβέσεις των διαφορών υπέρ ή υπό το άρτιο υπολογίζονται και εγγράφονται από την ημερομηνία διακανονισμού της αγοράς του τίτλου έως την ημερομηνία διακανονισμού της πώλησης ή έως την ημερομηνία λήξης.

2.3. Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει την επίδραση των ημερήσιων εγγραφών των δεδουλευμένων στοιχείων στα συναλλαγματικά διαθέσιμα, π.χ. των πληρωτέων τόκων και των αποσβεσθεισών διαφορών υπέρ/υπό το άρτιο:

Εγγραφή των δεδουλευμένων τόκων σε ημερήσια βάση στο πλαίσιο της οικονομικής προσέγγισης
Οι δεδουλευμένοι τόκοι χρηματοδοτικών μέσων σε ξένο νόμισμα υπολογίζονται και εγγράφονται σε ημερήσια βάση με τη συναλλαγματική ισοτιμία της ημέρας καταγραφής.
Επίδραση στα συναλλαγματικά διαθέσιμα
Τα δεδουλευμένα στοιχεία επηρεάζουν τη συναλλαγματική θέση κατά τον χρόνο εγγραφής τους, χωρίς να ακολουθεί αντιλογισμός. Εκκαθαρίζονται με την είσπραξη ή καταβολή των μετρητών. Επομένως, δεν επηρεάζεται η συναλλαγματική θέση κατά την ημερομηνία διακανονισμού, αφού τα δεδουλευμένα στοιχεία περιλαμβάνονται στη θέση που αναπροσαρμόζεται κατά την περιοδική αναπροσαρμογή.

([2]) Για την αναγνώριση των δεδουλευμένων στοιχείων προβλέπονται δύο δυνατές μέθοδοι. Η πρώτη είναι η «μέθοδος της ημερολογιακής ημέρας», σύμφωνα με την οποία τα δεδουλευμένα στοιχεία εγγράφονται κάθε ημερολογιακή ημέρα, ανεξάρτητα από το εάν είναι Σάββατο, Κυριακή, τραπεζική αργία ή εργάσιμη ημέρα. Η δεύτερη είναι η «μέθοδος της εργάσιμης ημέρας», σύμφωνα με την οποία τα δεδουλευμένα στοιχεία εγγράφονται αποκλειστικά τις εργάσιμες ημέρες. Δεν τίθεται ζήτημα πρόκρισης της μιας ή της άλλης μεθόδου. Πάντως, εάν η τελευταία ημέρα του έτους δεν είναι εργάσιμη, είναι απαραίτητο να συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό των δεδουλευμένων στοιχείων, ανεξαρτήτως της χρησιμοποιούμενης μεθόδου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

Σύνθεση και κανόνες αποτίμησης του ισολογισμού ([1])

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
1	1	**Χρυσός και απαιτήσεις σε χρυσό**	Φυσικός χρυσός, ήτοι ράβδοι, κέρματα, πλάκες, ψήγματα, αποθηκευμένος ή «καθ' οδόν». Άυλος χρυσός, όπως υπόλοιπα σε λογαριασμούς καταθέσεων σε χρυσό (γενικοί λογαριασμοί μετάλλου), προθεσμιακές καταθέσεις και απαιτήσεις σε χρυσό που προκύπτουν από τις ακόλουθες συναλλαγές: α) συναλλαγές αναβάθμισης ή υποβάθμισης, και β) πράξεις ανταλλαγής βάσει του τόπου φύλαξης ή της καθαρότητας του χρυσού, όπου ανάμεσα στην παράδοση και την παραλαβή παρεμβάλλονται περισσότερες από μία εργάσιμες ημέρες	Αγοραία αξία	Υποχρεωτική
2	2	**Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ**	Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι αντισυμβαλλομένων, μη κατοίκων ζώνης ευρώ, συμπεριλαμβανομένων των κεντρικών τραπεζών εκτός ζώνης ευρώ		
2.1	2.1	**Απαιτήσεις έναντι του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου (ΔΝΤ)**	α) **Τραβηκτικά δικαιώματα στο πλαίσιο του αποθεματικού μεριδίου (καθαρά)** Εθνικό μερίδιο μείον τα υπόλοιπα σε ευρώ που διαθέτει το ΔΝΤ. Ο λογαριασμός αριθ. 2 του ΔΝΤ (λογαριασμός σε ευρώ για διοικητικές δαπάνες) μπορεί να συμπεριλαμβάνεται σε αυτό το στοιχείο ή στο στοιχείο του παθητικού 6 «Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ»	α) **Τραβηκτικά δικαιώματα στο πλαίσιο του αποθεματικού μεριδίου (καθαρά)** Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
			β) **Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (ΕΤΔ)** Διαθέσιμα ΕΤΔ (ακαθάριστα)	β) **ΕΤΔ** Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
			γ) **Λοιπές απαιτήσεις** Δάνεια βάσει ειδικών συμφωνιών δανεισμού, καταθέσεις σε «trust» υπό τη διαχείριση του ΔΝΤ	γ) **Λοιπές απαιτήσεις** Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
2.2	2.2	**Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι, δάνεια και λοιπά στοιχεία ενεργητικού**	α) **Υπόλοιπα σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»** Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, τραπεζικά δάνεια μιας ημέρας, συμφωνίες επαναπώλησης (reverse repo)	α) **Υπόλοιπα σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ** Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
			β) **Τίτλοι εκτός ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»** Γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς, μετοχές, επενδυτικά κεφάλαια διακρατούμενα ως τμήμα των συναλλαγματικών διαθεσίμων, που έχουν εκδοθεί από μη κατοίκους ζώνης ευρώ		
				β) i) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη** Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				ii) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα ταξινομούμενα ως διακρατούμενα έως τη λήξη** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				iii) **Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				iv) **Εμπορεύσιμες μετοχές** Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
				v) **Εμπορεύσιμα επενδυτικά κεφάλαια** Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
			γ) **Δάνεια (καταθέσεις) εκτός ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»**	γ) **Δάνεια** Καταθέσεις στην ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
			δ) **Λοιπά στοιχεία ενεργητικού** Τραπεζογραμμάτια και κέρματα εκτός ζώνης ευρώ	δ) **Λοιπά στοιχεία ενεργητικού** Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
3	3	**Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ**	α) **Τίτλοι ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»** Γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς, μετοχές, επενδυτικά κεφάλαια διακρατούμενα ως τμήμα των συναλλαγματικών διαθεσίμων, που έχουν εκδοθεί από κατοίκους ζώνης ευρώ		
				α) i) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη** Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				ii) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα ταξινομούμενα ως διακρατούμενα έως τη λήξη** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				iii) **Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				iv) **Εμπορεύσιμες μετοχές** Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
				v) **Εμπορεύσιμα επενδυτικά κεφάλαια** Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
			β) **Λοιπές απαιτήσεις έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»** Δάνεια, καταθέσεις, συμφωνίες επαναπώλησης, διάφορες δανειοδοτικές πράξεις	β) **Λοιπές απαιτήσεις** Καταθέσεις και λοιπές δανειοδοτικές πράξεις στην ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
4	4	**Απαιτήσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ**			
4.1	4.1	**Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι και δάνεια**	α) **Υπόλοιπα σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»** Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, τραπεζικά δάνεια μιας ημέρας. Συμφωνίες επαναπώλησης συνδεόμενες με τη διαχείριση τίτλων σε ευρώ	α) **Υπόλοιπα σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ** Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
			β) **Τίτλοι εκδοθέντες από φορείς εκτός ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού» ή στο στοιχείο του ενεργητικού 7.1 «Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής»** Μετοχές, επενδυτικά κεφάλαια, γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς, που έχουν εκδοθεί από μη κατοίκους ζώνης ευρώ		
				β) i) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη** Αγοραία τιμή. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				ii) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα ταξινομούμενα ως διακρατούμενα έως τη λήξη** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				iii) **Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				iv) **Εμπορεύσιμες μετοχές** Αγοραία τιμή	Υποχρεωτική
				v) **Εμπορεύσιμα επενδυτικά κεφάλαια** Αγοραία τιμή	Υποχρεωτική
			γ) **Δάνεια σε κατοίκους εκτός ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»**	γ) **Δάνεια σε κατοίκους εκτός ζώνης ευρώ** Καταθέσεις στην ονομαστική αξία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
4.2	4.2	**Απαιτήσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του Μηχανισμού Συναλλαγματικών ισοτιμιών II (ΜΣΙ II)**	Δανειοδοτικές πράξεις σύμφωνα με τους όρους του ΜΣΙ II	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
5	5	**Δάνεια σε ευρώ προς πιστωτικά ιδρύματα ζώνης ευρώ, συνδεόμενα με πράξεις νομισματικής πολιτικής**	Στοιχεία 5.1 έως 5.5: συναλλαγές βάσει των αντίστοιχων μέσων νομισματικής πολιτικής που περιγράφονται στην κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2015/510 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2014/60) ([4])		
5.1	5.1	**Πράξεις κύριας αναχρηματοδότησης**	Τακτικές αντιστρεπτέες πράξεις για την παροχή ρευστότητας που εκτελούνται σε εβδομαδιαία βάση και με συνήθη διάρκεια μίας εβδομάδας	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς	Υποχρεωτική
5.2	5.2	**Πράξεις πιο μακροπρόθεσμης αναχρηματοδότησης**	Τακτικές αντιστρεπτέες πράξεις για την παροχή ρευστότητας που εκτελούνται συνήθως σε μηνιαία βάση και έχουν διάρκεια μεγαλύτερη από εκείνη των πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς	Υποχρεωτική
5.3	5.3	**Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας**	Αντιστρεπτέες πράξεις που εκτελούνται ως έκτακτες συναλλαγές με σκοπό τη ρύθμιση βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς	Υποχρεωτική
5.4	5.4	**Διαρθρωτικές αντιστρεπτέες πράξεις**	Αντιστρεπτέες πράξεις που προσαρμόζουν τη διαρθρωτική θέση του Ευρωσυστήματος έναντι του χρηματοπιστωτικού τομέα	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς	Υποχρεωτική
5.5	5.5	**Διευκόλυνση οριακής χρηματοδότησης**	Διευκόλυνση ρευστότητας μίας ημέρας με προκαθορισμένο επιτόκιο έναντι αποδεκτών περιουσιακών στοιχείων (πάγια διευκόλυνση)	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς	Υποχρεωτική
5.6	5.6	**Πιστώσεις για την κάλυψη περιθωρίων**	Πρόσθετες πιστώσεις προς πιστωτικά ιδρύματα, οι οποίες προκύπτουν από την αύξηση της αξίας των υποκείμενων στοιχείων του ενεργητικού που λαμβάνονται ως εγγύηση για τη χορήγηση άλλων πιστώσεων στα εν λόγω πιστωτικά ιδρύματα	Ονομαστική αξία ή κόστος	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
6	6	**Λοιπές απαιτήσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ**	Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, τραπεζικά δάνεια μιας ημέρας, συμφωνίες επαναπώλησης συνδεόμενες με τη διαχείριση των χαρτοφυλακίων τίτλων που εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 7 «Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ», συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών που προκύπτουν από τη μετατροπή πρώην συναλλαγματικών διαθεσίμων ζώνης ευρώ, και λοιπές απαιτήσεις. Λογαριασμοί ανταποκριτών σε πιστωτικά ιδρύματα άλλων χωρών της ζώνης του ευρώ. Λοιπές απαιτήσεις και πράξεις μη συνδεόμενες με πράξεις νομισματικής πολιτικής του Ευρωσυστήματος, περιλαμβανομένης της έκτακτης ενίσχυσης σε ρευστότητα υπό τη μορφή δανείων που καλύπτονται από ασφάλεια. Οποιεσδήποτε απαιτήσεις από πράξεις νομισματικής πολιτικής οι οποίες διενεργήθηκαν από ορισμένη ΕθνΚΤ πριν από την ένταξή της στο Ευρωσύστημα	Ονομαστική αξία ή κόστος	Υποχρεωτική
7	7	**Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ**			
7.1	7.1	**Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής**	Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής (περιλαμβανομένων τίτλων που αγοράζονται για σκοπούς νομισματικής πολιτικής και εκδίδονται από υπερεθνικούς ή διεθνείς οργανισμούς ή από πολυμερείς τράπεζες ανάπτυξης, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασής τους). Πιστοποιητικά χρέους της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ) που αγοράστηκαν με σκοπό την εξομάλυνση βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας	α) **Εμπορεύσιμοι τίτλοι** Λογιστικοποιούνται ανάλογα με τα κριτήρια της νομισματικής πολιτικής: i) Αγοραία τιμή Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται ii) Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας (κόστος όταν η απομείωση αξίας καλύπτεται από πρόβλεψη που εμπίπτει στο στοιχείο του παθητικού 13.2 α) «Λοιπές προβλέψεις») Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				β) **Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
7.2	7.2	**Λοιποί τίτλοι**	Τίτλοι εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 7.1 «Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής», στο στοιχείο του ενεργητικού 8 «Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ» και στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»: γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς διακρατούμενοι σε οριστική βάση (outright). Μετοχές και επενδυτικά κεφάλαια	α) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη** Αγοραία τιμή. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				β) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα ταξινομούμενα ως διακρατούμενα έως τη λήξη** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				γ) **Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
				δ) **Εμπορεύσιμες μετοχές** Αγοραία τιμή	Υποχρεωτική
				ε) **Εμπορεύσιμα επενδυτικά κεφάλαια** Αγοραία τιμή	Υποχρεωτική
8	8	**Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ**	Απαιτήσεις έναντι της κυβέρνησης, αναγόμενες στον πριν από την οικονομική και νομισματική ένωση (ΟΝΕ) χρόνο (μη εμπορεύσιμοι τίτλοι, δάνεια)	Καταθέσεις/δάνεια στην ονομαστική αξία, μη εμπορεύσιμοι τίτλοι στο κόστος	Υποχρεωτική
	9	**Απαιτήσεις εντός του Ευρωσυστήματος (+)**			
	9.1	**Συμμετοχή στο κεφάλαιο της ΕΚΤ (+)**	Στοιχείο ισολογισμού μόνο των ΕθνΚΤ Το μερίδιο συμμετοχής της κάθε ΕθνΚΤ στο κεφάλαιο της ΕΚΤ σύμφωνα με τη συνθήκη και την αντίστοιχη κλείδα κατανομής και οι εισφορές βάσει του άρθρου 48.2 του καταστατικού ΕΣΚΤ	Κόστος	Υποχρεωτική
	9.2	**Απαιτήσεις που αντιστοιχούν στη μεταβίβαση συναλλαγματικών διαθεσίμων (+)**	Στοιχείο ισολογισμού μόνο των ΕθνΚΤ Απαιτήσεις σε ευρώ έναντι της ΕΚΤ όσον αφορά τις αρχικές και πρόσθετες μεταβιβάσεις συναλλαγματικών διαθεσίμων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του καταστατικού του ΕΣΚΤ	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
	9.3	**Απαιτήσεις συνδεόμενες με το TARGET (+)**	Απαιτήσεις συνδεόμενες με το TARGET· καθαρά ποσά για την ΕΚΤ	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
	9.4	**Καθαρές απαιτήσεις συνδεόμενες με την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος (+) (*)**	Για τις ΕθνΚΤ: καθαρή απαίτηση συνδεόμενη με την εφαρμογή της κλείδας κατανομής τραπεζογραμματίων, δηλαδή συμπεριλαμβανομένων των εντός του Ευρωσυστήματος υπολοίπων που συνδέονται με την έκδοση τραπεζογραμματίων από την ΕΚΤ, το εξισωτικό ποσό και η σχετική ισοσκελιστική λογιστική εγγραφή, όπως ορίζεται στην απόφαση (ΕΕ) 2016/2248 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2016/36) ([5]) Για την ΕΚΤ: απαιτήσεις συνδεόμενες με την έκδοση τραπεζογραμματίων από την ΕΚΤ, σύμφωνα με την απόφαση ΕΚΤ/2010/29	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
	9.5	**Λοιπές απαιτήσεις εντός του Ευρωσυστήματος (καθαρές) (+)**	Καθαρή θέση των ακόλουθων επιμέρους στοιχείων:		
			α) λογαριασμοί ανταποκριτών των ΕθνΚΤ	α) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
			β) υπόλοιπο οφειλόμενο στη διαφορά ανάμεσα στο νομισματικό εισόδημα που συγκεντρώνεται και σε εκείνο που αναδιανέμεται. Ισχύει μόνο για την περίοδο που μεσολαβεί ανάμεσα στην εγγραφή του νομισματικού εισοδήματος, στο πλαίσιο των διαδικασιών στο τέλος του έτους, και στο σχετικό διακανονισμό την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιανουαρίου κάθε έτους	β) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
			γ) λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος που τυχόν προκύπτουν, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από την ενδιάμεση διανομή του εισοδήματος της ΕΚΤ (*)	γ) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
9	10	**Στοιχεία υπό τακτοποίηση**	Υπόλοιπα λογαριασμών τακτοποίησης (απαιτήσεις), συμπεριλαμβανομένων των επιταγών υπό είσπραξη	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
9	11	**Λοιπά στοιχεία ενεργητικού**			
9	11.1	**Κέρματα ζώνης ευρώ**	Κέρματα ευρώ, όταν νόμιμος εκδότης δεν είναι κάποια ΕθνΚΤ	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
9	11.2	**Ενσώματα και ασώματα πάγια στοιχεία ενεργητικού**	Γήπεδα και κτίρια, έπιπλα και εξοπλισμός, συμπεριλαμβανομένου του ηλεκτρονικού εξοπλισμού, λογισμικό	Κόστος μείον αποσβέσεις	Συνιστώμενη
				Ποσοστά απόσβεσης: — ηλεκτρονικοί υπολογιστές και παρελκόμενο υλικό/λογισμικό και μεταφορικά μέσα: 4 έτη — εξοπλισμός, έπιπλα και μηχανολογικός εξοπλισμός: 10 έτη — δαπάνες κατασκευής και κύριες κεφαλαιοποιημένες δαπάνες ανακαίνισης: 25 έτη Κεφαλαιοποίηση δαπανών: υποκείμενη σε όριο (κάτω των 10 000 ευρώ, μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ: δεν γίνεται κεφαλαιοποίηση)	
9	11.3	**Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού**	— Συμμετοχές και επενδύσεις σε θυγατρικές· μετοχές και επενδυτικά κεφάλαια που διακρατούνται για λόγους στρατηγικής/πολιτικής — Τίτλοι, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών και επενδυτικών κεφαλαίων, και λοιπά χρηματοδοτικά μέσα και υπόλοιπα, π.χ. καταθέσεις προθεσμίας και τρεχούμενοι λογαριασμοί, διακρατούμενα ως χαρτοφυλάκιο ειδικού προορισμού — Συμφωνίες επαναπώλησης με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, συνδεόμενες με τη διαχείριση των χαρτοφυλακίων τίτλων που εμπίπτουν στο παρόν στοιχείο ενεργητικού — Συμφωνίες επαναπώλησης σε ευρώ με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της ζώνης του ευρώ, πλην των πιστωτικών ιδρυμάτων, συνδεόμενες με τη διαχείριση χαρτοφυλακίων τίτλων πλην εκείνων που εμπίπτουν στο παρόν στοιχείο ενεργητικού	α) **Εμπορεύσιμες μετοχές** Αγοραία τιμή, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία εάν τα επενδυτικά κεφάλαια είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα	Συνιστώμενη
				β) **Εμπορεύσιμα επενδυτικά κεφάλαια** Αγοραία τιμή, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία εάν τα επενδυτικά κεφάλαια είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα	Συνιστώμενη
				γ) **Συμμετοχές και μη εμπορεύσιμες μετοχές, και λοιποί μετοχικοί τίτλοι διακρατούμενοι ως μόνιμη επένδυση** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας	Συνιστώμενη
				δ) **Επενδύσεις σε θυγατρικές ή σημαντικές συμμετοχές** Καθαρή αξία στοιχείου ενεργητικού	Συνιστώμενη

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
				ε) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη** Αγοραία τιμή, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία εάν τα χρεόγραφα είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Συνιστώμενη
				στ) **Εμπορεύσιμα χρεόγραφα ταξινομούμενα ως διακρατούμενα έως τη λήξη ή τηρούμενα ως μόνιμη επένδυση** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία εάν τα χρεόγραφα είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Συνιστώμενη
				ζ) **Μη εμπορεύσιμα χρεόγραφα** Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας. Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Συνιστώμενη
				η) **Υπόλοιπα σε τράπεζες και δάνεια** Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία, εάν τα υπόλοιπα/οι καταθέσεις είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα	Συνιστώμενη
9	11.4	**Διαφορές από αναπροσαρμογή της αξίας πράξεων εκτός ισολογισμού**	Αποτελέσματα αποτίμησης προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος, πράξεων ανταλλαγής νομισμάτων, πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων (εκτός αν εφαρμόζεται ημερήσιο περιθώριο διαφορών αποτίμησης), προθεσμιακών συμφωνιών επιτοκίων, προθεσμιακών πράξεων επί τίτλων, άμεσων πράξεων συναλλάγματος από την ημερομηνία συναλλαγής έως την ημερομηνία διακανονισμού	Καθαρή θέση μεταξύ προθεσμιακής και άμεσης συναλλαγής, στην αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
9	11.5	**Δεδουλευμένα έσοδα και προπληρωθέντα έξοδα**	Έσοδα που δεν καθίστανται απαιτητά εντός της περιόδου υποβολής στοιχείων αλλά αφορούν αυτή. Προπληρωθέντα έξοδα και καταβληθέντες δεδουλευμένοι τόκοι, ήτοι δεδουλευμένοι τόκοι που αγοράζονται με ορισμένο τίτλο	Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([2]) ([6])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([3])
9	11.6	**Διάφορα στοιχεία**	α) Προκαταβολές, δάνεια και λοιπά στοιχεία ελάσσονος σημασίας. Δάνεια για λογαριασμό τρίτων (on a trust basis). Κέρματα εκφρασμένα σε εθνικές νομισματικές μονάδες ζώνης ευρώ.	α) Ονομαστική αξία ή κόστος	Συνιστώμενη
			β) Αφορά μόνο την εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση και τον ενοποιημένο ετήσιο ισολογισμό του Ευρωσυστήματος: Τρέχοντα έξοδα (καθαρή συσσωρευμένη ζημία), ζημία του προηγούμενου έτους εκείνου της έγκρισης των ετήσιων λογαριασμών	β) Ονομαστική αξία	Συνιστώμενη
			γ) Εκκρεμείς λογαριασμοί αναπροσαρμογής (στοιχείο του ισολογισμού μόνο στη διάρκεια της χρήσης: μη πραγματοποιηθείσες ζημίες στις ημερομηνίες αναπροσαρμογής στη διάρκεια της χρήσης, οι οποίες δεν καλύπτονται από τους σχετικούς λογαριασμούς αναπροσαρμογής του στοιχείου του παθητικού «Λογαριασμοί αναπροσαρμογής»)	γ) Διαφορές από την αναπροσαρμογή μεταξύ του μέσου κόστους και της αγοραίας αξίας, συνάλλαγμα μετατρεπόμενο με την αγοραία ισοτιμία	Υποχρεωτική
			δ) Επενδύσεις συνδεόμενες με καταθέσεις πελατείας σε χρυσό	δ) Αγοραία αξία	Υποχρεωτική
			ε) Καθαρά στοιχεία ενεργητικού που αφορούν το πρόγραμμα συνταξιοδότησης	ε) Σύμφωνα με το άρθρο 29 παράγραφος 2	Συνιστώμενη
			στ) Εκκρεμείς απαιτήσεις και τίτλοι που προκύπτουν από αθέτηση υποχρέωσης αποδεκτών αντισυμβαλλομένων ή εκδοτών στο πλαίσιο πράξεων νομισματικής πολιτικής του Ευρωσυστήματος	στ) Ονομαστική/ανακτήσιμη αξία (πριν από/μετά το διακανονισμό της ζημίας)	Υποχρεωτική
			ζ) Στοιχεία του ενεργητικού ή απαιτήσεις (έναντι τρίτων) που παρακρατήθηκαν ή/και αποκτήθηκαν στο πλαίσιο της ρευστοποίησης ασφαλειών που παρασχέθηκαν από αντισυμβαλλομένους του Ευρωσυστήματος οι οποίοι αθέτησαν υποχρέωσή τους	ζ) Κόστος (μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία κατά τον χρόνο της απόκτησης, εάν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα)	Υποχρεωτική

(*) Στοιχεία προς εναρμόνιση.

([1]) Η αναγγελία των στοιχείων για τα τραπεζογραμμάτια ευρώ σε κυκλοφορία, τον τοκισμό των καθαρών απαιτήσεων/υποχρεώσεων εντός του Ευρωσυστήματος που προκύπτουν από την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος και το νομισματικό εισόδημα στις ετήσιες δημοσιευόμενες λογιστικές καταστάσεις των ΕθνΚΤ θα πρέπει να είναι εναρμονισμένη. Τα προς εναρμόνιση στοιχεία σημειώνονται με αστερίσκο στα παραρτήματα IV, VIII και IX.

([2]) Η αρίθμηση της πρώτης στήλης παραπέμπει στους μορφότυπους των λογιστικών καταστάσεων που παρουσιάζονται στα παραρτήματα V, VI και VII (εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις και ενοποιημένος ετήσιος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος). Η αρίθμηση της δεύτερης στήλης παραπέμπει στον μορφότυπο του ισολογισμού που παρουσιάζεται στο παράρτημα VIII (ετήσιος ισολογισμός κεντρικής τράπεζας). Τα στοιχεία που φέρουν το σύμβολο «(+)» ενοποιούνται στις εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις του Ευρωσυστήματος.

(3) Η σύνθεση και οι κανόνες αποτίμησης του ισολογισμού του παρόντος παραρτήματος θεωρούνται υποχρεωτικής εφαρμογής για τους λογαριασμούς της ΕΚΤ και για όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των λογαριασμών των ΕθνΚΤ που είναι ουσιώδη για τους σκοπούς του Ευρωσυστήματος, ήτοι για τη λειτουργία του.

(4) Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2015/510 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 19ης Δεκεμβρίου 2014, σχετικά με την εφαρμογή του πλαισίου νομισματικής πολιτικής του Ευρωσυστήματος (ΕΚΤ/2014/60) (ΕΕ L 91 της 2.4.2015, σ. 3).

(5) απόφαση ΕΚΤ/2016/2248 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 3ης Νοεμβρίου 2016, σχετικά με την κατανομή του νομισματικού εισοδήματος των εθνικών κεντρικών τραπεζών των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ (ΕΚΤ/2016/36) (ΕΕ L 347 της 20.12.2016, σ. 26).

(6) Με εξαίρεση το στοιχείο 7.1 του ενεργητικού, η κατανομή των υπολοίπων στα στοιχεία ισολογισμού που αναφέρονται στην κατοικία και/ή στον οικονομικό τομέα βασίζεται στην ταξινόμηση για στατιστικούς σκοπούς.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Στοιχείο ισολογισμού (1) (3)			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή (2)
1	1	**Τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία** (*)	α) Τραπεζογραμμάτια ευρώ, συν/μείον διορθώσεις συνδεόμενες με την κλείδα κατανομής τραπεζογραμματίων σύμφωνα με την απόφαση (ΕΕ) 2016/2248 (ΕΚΤ/2016/36) και την απόφαση ΕΚΤ/2010/29	α) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
			β) Τραπεζογραμμάτια εκφρασμένα σε εθνικές νομισματικές μονάδες της ζώνης του ευρώ στη διάρκεια του έτους μετάβασης στο ευρώ σε φυσική μορφή	β) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
2	2	**Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ, συνδεόμενες με πράξεις νομισματικής πολιτικής**	Στοιχεία 2.1, 2.2, 2.3 και 2.5: καταθέσεις σε ευρώ όπως περιγράφονται στην κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2015/510 (ΕΚΤ/2014/60)		
2.1	2.1	**Τρεχούμενοι λογαριασμοί (που καλύπτουν το σύστημα ελάχιστων αποθεματικών)**	Λογαριασμοί σε ευρώ πιστωτικών ιδρυμάτων, τα οποία περιλαμβάνονται στον κατάλογο των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που υποχρεούνται σε τήρηση ελάχιστων αποθεματικών, σύμφωνα με το καταστατικό του ΕΣΚΤ, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων που απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης ελάχιστων αποθεματικών. Το στοιχείο αυτό περιλαμβάνει κατά βάση λογαριασμούς χρησιμοποιούμενους για την τήρηση ελάχιστων αποθεματικών, εξαιρουμένων των κεφαλαίων πιστωτικών ιδρυμάτων που δεν είναι ελεύθερα διαθέσιμα.	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
2.2	2.2	**Διευκόλυνση αποδοχής καταθέσεων**	Καταθέσεις μίας ημέρας με προκαθορισμένο επιτόκιο (πάγια διευκόλυνση)	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
2.3	2.3	**Καταθέσεις προθεσμίας**	Αποδοχή καταθέσεων με σκοπό την απορρόφηση ρευστότητας, στο πλαίσιο πράξεων εξομάλυνσης βραχυπρόθεσμων διακυμάνσεων της ρευστότητας	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
2.4	2.4	**Αντιστρεπτές πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας**	Συναλλαγές συνδεόμενες με τη νομισματική πολιτική με σκοπό την απορρόφηση ρευστότητας	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([1]) ([3])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([2])
2.5	2.5	**Καταθέσεις για την κάλυψη περιθωρίων**	Καταθέσεις πιστωτικών ιδρυμάτων, που προκύπτουν από τη μείωση της αξίας των υποκείμενων στοιχείων του ενεργητικού που παρέχονται ως εγγύηση στο πλαίσιο της χορήγησης πιστώσεων στα εν λόγω πιστωτικά ιδρύματα	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
3	3	**Λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ**	Συμφωνίες επαναγοράς με πιστωτικά ιδρύματα με σκοπό τη διαχείριση χαρτοφυλακίων τίτλων που εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 7 «Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ». Λοιπές πράξεις, μη συνδεόμενες με πράξεις νομισματικής πολιτικής του Ευρωσυστήματος. Κεφάλαια πιστωτικών ιδρυμάτων που δεν είναι ελεύθερα διαθέσιμα και λογαριασμοί πιστωτικών ιδρυμάτων που απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης ελάχιστων αποθεματικών. Οποιεσδήποτε υποχρεώσεις/καταθέσεις από πράξεις νομισματικής πολιτικής οι οποίες διενεργήθηκαν από ορισμένη κεντρική τράπεζα πριν από την ένταξή της στο Ευρωσύστημα	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς	Υποχρεωτική
4	4	**Εκδοθέντα πιστοποιητικά χρέους**	Στοιχείο ισολογισμού μόνο της ΕΚΤ — για τις ΕθνΚΤ, προσωρινό στοιχείο του ισολογισμού. Πιστοποιητικά χρέους όπως περιγράφονται στην κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2015/510 (ΕΚΤ/2014/60). Προεξοφλητικοί τίτλοι που εκδίδονται προς απορρόφηση ρευστότητας	Κόστος. Διαφορές υπό το άρτιο αποσβέννυνται	Υποχρεωτική
5	5	**Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι λοιπών κατοίκων ζώνης ευρώ**			
5.1	5.1	**Γενική κυβέρνηση**	Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, καταθέσεις όψεως	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
5.2	5.2	**Λοιπές υποχρεώσεις**	Τρεχούμενοι λογαριασμοί προσωπικού, εταιρειών και πελατών, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης ελάχιστων αποθεματικών (βλέπε στοιχείο του παθητικού 2.1 «Τρεχούμενοι λογαριασμοί»)· συμφωνίες επαναγοράς με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα πλην των πιστωτικών ιδρυμάτων με σκοπό τη διαχείριση τίτλων πλην εκείνων που εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»· καταθέσεις προθεσμίας, καταθέσεις όψεως·	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
6	6	**Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ**	Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, καταθέσεις όψεως, συμπεριλαμβανομένων λογαριασμών που τηρούνται για πληρωμές και λογαριασμών που τηρούνται για τη διαχείριση διαθεσίμων. Συμφωνίες επαναγοράς με σκοπό τη διαχείριση τίτλων σε ευρώ.	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([1]) ([3])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([2])
			Υπόλοιπα λογαριασμών του TARGET κεντρικών τραπεζών κρατών μελών που δεν έχουν ως νόμισμα το ευρώ		
7	7	**Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ**	Τρεχούμενοι λογαριασμοί. Υποχρεώσεις από συμφωνίες επαναγοράς· συνήθως επενδυτικές συναλλαγές βάσει περιουσιακών στοιχείων σε συνάλλαγμα ή χρυσό	Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
8	8	**Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ**			
8.1	8.1	**Καταθέσεις, υπόλοιπα και λοιπές υποχρεώσεις**	Τρεχούμενοι λογαριασμοί. Υποχρεώσεις από συμφωνίες επαναγοράς· συνήθως επενδυτικές συναλλαγές βάσει περιουσιακών στοιχείων σε συνάλλαγμα ή χρυσό	Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
8.2	8.2	**Υποχρεώσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του Μηχανισμού Συναλλαγματικών ισοτιμιών ΙΙ (ΜΣΙ ΙΙ)**	Δανειοδοτικές πράξεις σύμφωνα με τους όρους του ΜΣΙ ΙΙ	Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
9	9	**Λογαριασμός ειδικών τραβηκτικών δικαιωμάτων του ΔΝΤ**	Στοιχείο εκφραζόμενο σε ΕΤΔ, το οποίο απεικονίζει το ποσό των ΕΤΔ που είχαν αρχικά κατανεμηθεί στην αντίστοιχη χώρα/ΕθνΚΤ	Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία ισοτιμία	Υποχρεωτική
	10	**Υποχρεώσεις εντός του Ευρωσυστήματος (*)**			
	10.1	**Υποχρεώσεις που αντιστοιχούν στη μεταβίβαση συναλλαγματικών διαθεσίμων (*)**	Στοιχείο ισολογισμού σε ευρώ μόνο της ΕΚΤ	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
	10.2	**Υποχρεώσεις συνδεόμενες με το TARGET (*)**	Υποχρεώσεις συνδεόμενες με το TARGET· καθαρά ποσά για την ΕΚΤ	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([1]) ([3])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([2])
	10.3	**Καθαρές υποχρεώσεις συνδεόμενες με την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος** ([+-]) (*)	Στοιχείο ισολογισμού μόνο των ΕθνΚΤ Για τις ΕθνΚΤ: καθαρή υποχρέωση συνδεόμενη με την εφαρμογή της κλείδας κατανομής τραπεζογραμματίων, δηλαδή συμπεριλαμβανομένων των εντός του Ευρωσυστήματος υπολοίπων που συνδέονται με την έκδοση τραπεζογραμματίων από την ΕΚΤ, το εξισωτικό ποσό και η σχετική ισοσκελιστική λογιστική εγγραφή, όπως ορίζεται στην απόφαση (ΕΕ) 2016/2248 (ΕΚΤ/2016/36)	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
	10.4	**Λοιπές υποχρεώσεις εντός του Ευρωσυστήματος (καθαρές)** ([+])	Καθαρή θέση των ακόλουθων επιμέρους στοιχείων:		
			α) λογαριασμοί ανταποκριτών των ΕθνΚΤ	α) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
			β) υπόλοιπο οφειλόμενο στη διαφορά ανάμεσα στο νομισματικό εισόδημα που συγκεντρώνεται και σε εκείνο που αναδιανέμεται. Ισχύει μόνο για την περίοδο ανάμεσα στην εγγραφή του νομισματικού εισοδήματος, στο πλαίσιο των διαδικασιών στο τέλος του έτους, και στο σχετικό διακανονισμό την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιανουαρίου κάθε έτους	β) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
			γ) λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος που τυχόν προκύπτουν, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από την ενδιάμεση διανομή του εισοδήματος της ΕΚΤ (*)	γ) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
10	11	**Στοιχεία υπό τακτοποίηση**	Υπόλοιπα λογαριασμών τακτοποίησης (υποχρεώσεις), συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών πιστώσεων «καθ' οδόν»	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
10	12	**Λοιπές υποχρεώσεις**			
10	12.1	**Διαφορές από αναπροσαρμογή της αξίας πράξεων εκτός ισολογισμού**	Αποτελέσματα αποτίμησης προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος, πράξεων ανταλλαγής νομισμάτων, πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων (εκτός αν εφαρμόζεται ημερήσιο περιθώριο διαφορών αποτίμησης), προθεσμιακών συμφωνιών επιτοκίων, προθεσμιακών πράξεων επί τίτλων, άμεσων πράξεων συναλλάγματος από την ημερομηνία συναλλαγής έως την ημερομηνία διακανονισμού	Καθαρή θέση μεταξύ προθεσμιακής και άμεσης συναλλαγής, στην αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική
10	12.2	**Δεδουλευμένα έξοδα και προεισπραχθέντα έσοδα**	Δαπάνες πληρωτέες σε μελλοντική περίοδο, αλλά συνδεόμενες με την περίοδο υποβολής στοιχείων. Έσοδα που εισπράττονται εντός της περιόδου υποβολής στοιχείων, συνδέονται όμως με μελλοντική περίοδο.	Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία	Υποχρεωτική

Στοιχείο ισολογισμού ([1]) ([3])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([2])
10	12.3	**Διάφορα στοιχεία**	α) Εκκρεμείς λογαριασμοί φόρων. Πιστώσεις ή εγγυητικοί λογαριασμοί σε συνάλλαγμα. Συμφωνίες επαναγοράς με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα με σκοπό τη διαχείριση χαρτοφυλακίων τίτλων που εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού». Πρόσθετες υποχρεωτικές καταθέσεις. Λοιπά στοιχεία ελάσσονος σημασίας. Υποχρεώσεις για λογαριασμό τρίτων (on a trust basis). Κέρματα σε κυκλοφορία, στην περίπτωση που κάποια ΕθνΚΤ είναι ο νόμιμος εκδότης. Τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία, εκφρασμένα σε εθνικές νομισματικές μονάδες της ζώνης ευρώ που έπαψαν να αποτελούν νόμιμο χρήμα, αλλά βρίσκονται ακόμη σε κυκλοφορία μετά το έτος μετάβασης στο ευρώ σε φυσική μορφή, εάν δεν απεικονίζονται στο στοιχείο του παθητικού «Προβλέψεις»	α) Ονομαστική αξία ή κόστος (συμφωνίας επαναγοράς)	Συνιστώμενη
			β) Αφορά μόνο την εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση και τον ενοποιημένο ετήσιο ισολογισμό του Ευρωσυστήματος: Τρέχοντα έσοδα (καθαρά συσσωρευμένα κέρδη), κέρδη του προηγούμενου έτους εκείνου της έγκρισης των ετήσιων λογαριασμών	β) Ονομαστική αξία	Συνιστώμενη
			γ) Καταθέσεις πελατείας σε χρυσό	γ) Αγοραία αξία	Υποχρεωτική
			δ) Καθαρές υποχρεώσεις που αφορούν το πρόγραμμα συνταξιοδότησης	δ) Σύμφωνα με το άρθρο 29 παράγραφος 2	Συνιστώμενη
10	13	**Προβλέψεις**			
10	13.1	**Προβλέψεις για κινδύνους**	Προβλέψεις για κινδύνους που δεν έχουν επέλθει. Οι εισφορές των ΕθνΚΤ προς την ΕΚΤ βάσει του άρθρου 48.2 του καταστατικού του ΕΣΚΤ ενοποιούνται με τα αντίστοιχα ποσά που αποτυπώνονται στο στοιχείο 9.1 του ενεργητικού «Συμμετοχή στο κεφάλαιο της ΕΚΤ» (*)	Ονομαστική αξία	Συνιστώμενη
10	13.2	**Λοιπές προβλέψεις**	α) Προβλέψεις λόγω απομείωσης των πράξεων νομισματικής πολιτικής.	α) Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
			β) Προβλέψεις για συντάξεις· για εθνικές νομισματικές μονάδες της ζώνης ευρώ που έπαψαν να αποτελούν νόμιμο χρήμα, αλλά βρίσκονται ακόμη σε κυκλοφορία μετά το έτος μετάβασης στο ευρώ σε φυσική μορφή, εφόσον δεν απεικονίζονται στο στοιχείο του παθητικού 12.3 «Διάφορα στοιχεία»· και για άλλους σκοπούς, π.χ. αναμενόμενες μελλοντικές δαπάνες.	β) Κόστος/ονομαστική αξία/ αξία υπό το άρτιο	Συνιστώμενη

Στοιχείο ισολογισμού ([1]) ([3])			Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης	Εφαρμογή ([2])
11	14	**Λογαριασμοί αναπροσαρμογής**	Λογαριασμοί αναπροσαρμογής συνδεόμενοι με τις διακυμάνσεις των τιμών όσον αφορά το χρυσό, κάθε είδους τίτλους σε ευρώ, κάθε είδους τίτλους εκφρασμένους σε ξένο νόμισμα, δικαιώματα προαίρεσης· διαφορές στην αποτίμηση με τις τιμές της αγοράς που συνδέονται με παράγωγα προϊόντα κάλυψης του κινδύνου επιτοκίου· λογαριασμοί αναπροσαρμογής συνδεόμενοι με τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών όσον αφορά την καθαρή θέση κάθε νομίσματος, συμπεριλαμβανομένων των πράξεων ανταλλαγής νομισμάτων, των προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος και των ΕΤΔ. Οι εισφορές των ΕθνΚΤ προς την ΕΚΤ βάσει του άρθρου 48.2 του καταστατικού του ΕΣΚΤ ενοποιούνται με τα αντίστοιχα ποσά που αποτυπώνονται στο στοιχείο 9.1 του ενεργητικού «Συμμετοχή στο κεφάλαιο της ΕΚΤ» (*)	Διαφορές από την αναπροσαρμογή μεταξύ του μέσου κόστους και της αγοραίας αξίας, συνάλλαγμα μετατρεπόμενο με την αγοραία ισοτιμία	Υποχρεωτική
12	15	**Κεφάλαιο και αποθεματικά**			
12	15.1	**Κεφάλαιο**	Καταβεβλημένο κεφάλαιο — το κεφάλαιο της ΕΚΤ ενοποιείται με τα μερίδια των ΕθνΚΤ	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
12	15.2	**Αποθεματικά**	Νόμιμα αποθεματικά και λοιπά αποθεματικά. Κέρδη εις νέον. Αφορούν μόνο τις εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις και τον ενοποιημένο ετήσιο ισολογισμό του Ευρωσυστήματος). Συσσωρευμένες μεταφερόμενες ζημίες. Οι εισφορές των ΕθνΚΤ προς την ΕΚΤ βάσει του άρθρου 48.2 του καταστατικού του ΕΣΚΤ ενοποιούνται με τα αντίστοιχα ποσά που αποτυπώνονται στο στοιχείο 9.1 του ενεργητικού «Συμμετοχή στο κεφάλαιο της ΕΚΤ» (*)	Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
	16	**Συσσωρευμένες μεταφερόμενες ζημίες**		Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική
	17	**Κέρδη/(ζημίες) χρήσης**		Ονομαστική αξία	Υποχρεωτική

(*) Στοιχεία προς εναρμόνιση.

([1]) Η αρίθμηση της πρώτης στήλης παραπέμπει στους μορφότυπους των λογιστικών καταστάσεων που παρουσιάζονται στα παραρτήματα V, VI και VII (εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις και ενοποιημένος ετήσιος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος). Η αρίθμηση της δεύτερης στήλης παραπέμπει στον μορφότυπο του ισολογισμού που παρουσιάζεται στο παράρτημα VIII (ετήσιος ισολογισμός κεντρικής τράπεζας). Τα στοιχεία που φέρουν το σύμβολο «(*)» ενοποιούνται στις εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις του Ευρωσυστήματος.

([2]) Η σύνθεση και οι κανόνες αποτίμησης του ισολογισμού του παρόντος παραρτήματος θεωρούνται υποχρεωτικής εφαρμογής για τους λογαριασμούς της ΕΚΤ και για όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των λογαριασμών των ΕθνΚΤ που είναι ουσιώδη για τους σκοπούς του Ευρωσυστήματος, ήτοι για τη λειτουργία του.

([3]) Η κατανομή των υπολοίπων στα στοιχεία ισολογισμού που αναφέρονται στην κατοικία και/ή στον οικονομικό τομέα βασίζεται στην ταξινόμηση για στατιστικούς σκοπούς.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

Ενοποιημένη εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση του Ευρωσυστήματος: μορφότυπος για δημοσίευση μετά το τέλος του τριμήνου

(εκατ. EUR)

Ενεργητικό ([1])	Υπόλοιπο της …	Διαφορά σε σχέση με την προηγούμενη εβδομάδα οφειλόμενη σε		Υποχρεώσεις	Υπόλοιπο της …	Διαφορά σε σχέση με την προηγούμενη εβδομάδα οφειλόμενη σε	
		Συναλλαγές	Διορθώσεις τέλους τριμήνου			Συναλλαγές	διορθώσεις τέλους τριμήνου
1. Χρυσός και απαιτήσεις σε χρυσό 2. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ 2.1. Απαιτήσεις έναντι του ΔΝΤ 2.2. Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι, δάνεια και λοιπά στοιχεία ενεργητικού 3. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ 4. Απαιτήσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ 4.1. Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι και δάνεια 4.2. Απαιτήσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ 5. Δάνεια σε ευρώ προς πιστωτικά ιδρύματα ζώνης ευρώ, συνδεόμενα με πράξεις νομισματικής πολιτικής 5.1. Πράξεις κύριας αναχρηματοδότησης 5.2. Πράξεις πιο μακροπρόθεσμης αναχρηματοδότησης 5.3. Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας 5.4. Διαρθρωτικές αντιστρεπτέες πράξεις 5.5. Διευκόλυνση οριακής χρηματοδότησης 5.6. Πιστώσεις για την κάλυψη περιθωρίων 6. Λοιπές απαιτήσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ 7. Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ 7.1. Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής 7.2. Λοιποί τίτλοι				1. Τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία 2. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ, συνδεόμενες με πράξεις νομισματικής πολιτικής 2.1. Τρεχούμενοι λογαριασμοί (που καλύπτουν το σύστημα ελάχιστων αποθεματικών) 2.2. Διευκόλυνση αποδοχής καταθέσεων 2.3. Καταθέσεις προθεσμίας 2.4. Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας 2.5. Καταθέσεις για την κάλυψη περιθωρίων 3. Λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ 4. Εκδοθέντα πιστοποιητικά χρέους 5. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι λοιπών κατοίκων ζώνης ευρώ 5.1. Γενική κυβέρνηση 5.2. Λοιπές υποχρεώσεις 6. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ 7. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ 8. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ 8.1. Καταθέσεις, υπόλοιπα και λοιπές υποχρεώσεις 8.2. Υποχρεώσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ 9. Λογαριασμός ειδικών τραβηκτικών δικαιωμάτων του ΔΝΤ 10. Λοιπές υποχρεώσεις 11. Λογαριασμοί αναπροσαρμογής 12. Κεφάλαιο και αποθεματικά			

(εκατ. EUR)

Ενεργητικό [1]	Υπόλοιπο της …	Διαφορά σε σχέση με την προηγούμενη εβδομάδα οφειλόμενη σε		Υποχρεώσεις	Υπόλοιπο της …	Διαφορά σε σχέση με την προηγούμενη εβδομάδα οφειλόμενη σε	
		Συναλλαγές	Διορθώσεις τέλους τριμήνου			Συναλλαγές	διορθώσεις τέλους τριμήνου
8. Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ							
9. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού							
Σύνολο ενεργητικού				**Σύνολο παθητικού**			

Τα γενικά/μερικά σύνολα ενδέχεται να μην αντιστοιχούν στο ακριβές άθροισμα των επιμέρους ποσών λόγω στρογγυλοποίησης.

[1] Κατά τη δημοσίευσή του ο πίνακας του ενεργητικού μπορεί επίσης να εμφανίζεται πάνω από τον πίνακα του παθητικού.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI

Ενοποιημένη εβδομαδιαία λογιστική κατάσταση του Ευρωσυστήματος: μορφότυπος για δημοσίευση στη διάρκεια του τριμήνου

(εκατ. EUR)

Ενεργητικό [1]	Υπόλοιπο της …	Διαφορά σε σχέση με την προηγούμενη εβδομάδα οφειλόμενη σε συναλλαγές	Υποχρεώσεις	Υπόλοιπο της …	Διαφορά σε σχέση με την προηγούμενη εβδομάδα οφειλόμενη σε συναλλαγές
1. Χρυσός και απαιτήσεις σε χρυσό 2. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ 2.1. Απαιτήσεις έναντι του ΔΝΤ 2.2. Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι, δάνεια και λοιπά στοιχεία ενεργητικού 3. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ 4. Απαιτήσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ 4.1. Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι και δάνεια 4.2. Απαιτήσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ 5. Δάνεια σε ευρώ προς πιστωτικά ιδρύματα ζώνης ευρώ, συνδεόμενα με πράξεις νομισματικής πολιτικής 5.1. Πράξεις κύριας αναχρηματοδότησης 5.2. Πράξεις πιο μακροπρόθεσμης αναχρηματοδότησης 5.3. Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας 5.4. Διαρθρωτικές αντιστρεπτέες πράξεις 5.5. Διευκόλυνση οριακής χρηματοδότησης 5.6. Πιστώσεις για την κάλυψη περιθωρίων 6. Λοιπές απαιτήσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ 7. Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ 7.1. Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής 7.2. Λοιποί τίτλοι 8. Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ 9. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού			1. Τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία 2. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ, συνδεόμενες με πράξεις νομισματικής πολιτικής 2.1. Τρεχούμενοι λογαριασμοί (που καλύπτουν το σύστημα ελάχιστων αποθεματικών) 2.2. Διευκόλυνση αποδοχής καταθέσεων 2.3. Καταθέσεις προθεσμίας 2.4. Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας 2.5. Καταθέσεις για την κάλυψη περιθωρίων 3. Λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ 4. Εκδοθέντα πιστοποιητικά χρέους 5. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι λοιπών κατοίκων ζώνης ευρώ 5.1. Γενική κυβέρνηση 5.2. Λοιπές υποχρεώσεις 6. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ 7. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ 8. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ 8.1. Καταθέσεις, υπόλοιπα και λοιπές υποχρεώσεις 8.2. Υποχρεώσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ 9. Λογαριασμός ειδικών τραβηκτικών δικαιωμάτων του ΔΝΤ 10. Λοιπές υποχρεώσεις 11 Λογαριασμοί αναπροσαρμογής 12 Κεφάλαιο και αποθεματικά		
Σύνολο ενεργητικού			**Σύνολο παθητικού**		

Τα γενικά/μερικά σύνολα ενδέχεται να μην αντιστοιχούν στο ακριβές άθροισμα των επιμέρους ποσών λόγω στρογγυλοποίησης.

[1] Κατά τη δημοσίευσή του ο πίνακας του ενεργητικού μπορεί επίσης να εμφανίζεται πάνω από τον πίνακα του παθητικού.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII

Ενοποιημένος ετήσιος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος

(ποσά σε εκατ. EUR)

Ενεργητικό [1]	Έτος υποβολής στοιχείων	Προηγούμενο έτος	Υποχρεώσεις	Έτος υποβολής στοιχείων	Προηγούμενο έτος
1. Χρυσός και απαιτήσεις σε χρυσό			1. Τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία		
2. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ			2. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ, συνδεόμενες με πράξεις νομισματικής πολιτικής		
2.1. Απαιτήσεις έναντι του ΔΝΤ			2.1. Τρεχούμενοι λογαριασμοί (που καλύπτουν το σύστημα ελάχιστων αποθεματικών)		
2.2. Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι, δάνεια και λοιπά στοιχεία ενεργητικού			2.2. Διευκόλυνση αποδοχής καταθέσεων		
3. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ			2.3. Καταθέσεις προθεσμίας		
4. Απαιτήσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ			2.4. Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας		
4.1. Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι και δάνεια			2.5. Καταθέσεις για την κάλυψη περιθωρίων		
4.2. Απαιτήσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ			3. Λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ		
5. Δάνεια σε ευρώ προς πιστωτικά ιδρύματα ζώνης ευρώ, συνδεόμενα με πράξεις νομισματικής πολιτικής			4. Εκδοθέντα πιστοποιητικά χρέους		
5.1. Πράξεις κύριας αναχρηματοδότησης			5. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι λοιπών κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.2. Πράξεις πιο μακροπρόθεσμης αναχρηματοδότησης			5.1. Γενική κυβέρνηση		
5.3. Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας			5.2. Λοιπές υποχρεώσεις		
5.4. Διαρθρωτικές αντιστρεπτέες πράξεις			6. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.5. Διευκόλυνση οριακής χρηματοδότησης			7. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.6. Πιστώσεις για την κάλυψη περιθωρίων			8. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ		
6. Λοιπές απαιτήσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ			8.1. Καταθέσεις, υπόλοιπα και λοιπές υποχρεώσεις		
7. Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ			8.2. Υποχρεώσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ		
7.1. Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής			9. Λογαριασμός ειδικών τραβηκτικών δικαιωμάτων του ΔΝΤ		
7.2. Λοιποί τίτλοι			10. Λοιπές υποχρεώσεις		
8. Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ			11. Λογαριασμοί αναπροσαρμογής		
9. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού			12. Κεφάλαιο και αποθεματικά		
Σύνολο ενεργητικού			**Σύνολο παθητικού**		

Τα γενικά/μερικά σύνολα ενδέχεται να μην αντιστοιχούν στο ακριβές άθροισμα των επιμέρους ποσών λόγω στρογγυλοποίησης.

[1] Κατά τη δημοσίευσή του ο πίνακας του ενεργητικού μπορεί επίσης να εμφανίζεται πάνω από τον πίνακα του παθητικού.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VIII

Ετήσιος ισολογισμός κεντρικής τράπεζας ([1])

[εκατ. EUR ([2])]

Ενεργητικό ([3])	Έτος υποβολής στοιχείων	Προηγούμενο έτος	Υποχρεώσεις	Έτος υποβολής στοιχείων	Προηγούμενο έτος
1. Χρυσός και απαιτήσεις σε χρυσό			1. Τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία (*)		
2. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ			2. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ, συνδεόμενες με πράξεις νομισματικής πολιτικής		
2.1. Απαιτήσεις έναντι του ΔΝΤ			2.1. Τρεχούμενοι λογαριασμοί (που καλύπτουν το σύστημα ελάχιστων αποθεματικών)		
2.2. Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι, δάνεια και λοιπά στοιχεία ενεργητικού			2.2. Διευκόλυνση αποδοχής καταθέσεων		
3. Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ			2.3. Καταθέσεις προθεσμίας		
4. Απαιτήσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ			2.4. Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας		
4.1. Υπόλοιπα σε τράπεζες, τίτλοι και δάνεια			2.5. Καταθέσεις για την κάλυψη περιθωρίων		
4.2. Απαιτήσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ			3. Λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ		
5. Δάνεια σε ευρώ προς πιστωτικά ιδρύματα ζώνης ευρώ, συνδεόμενα με πράξεις νομισματικής πολιτικής			4. Εκδοθέντα πιστοποιητικά χρέους		
5.1. Πράξεις κύριας αναχρηματοδότησης			5. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι λοιπών κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.2. Πράξεις πιο μακροπρόθεσμης αναχρηματοδότησης			5.1. Γενική κυβέρνηση		
5.3. Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης των βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας			5.2. Λοιπές υποχρεώσεις		
5.4. Διαρθρωτικές αντιστρεπτέες πράξεις			6. Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.5. Διευκόλυνση οριακής χρηματοδότησης			7. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ		
5.6. Πιστώσεις για την κάλυψη περιθωρίων			8. Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ		
6. Λοιπές απαιτήσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ			8.1. Καταθέσεις, υπόλοιπα και λοιπές υποχρεώσεις		
7. Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ			8.2. Υποχρεώσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ		
7.1. Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής			9. Λογαριασμός ειδικών τραβηκτικών δικαιωμάτων του ΔΝΤ		
7.2. Λοιποί τίτλοι			10. Υποχρεώσεις εντός του Ευρωσυστήματος		
8. Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ			10.1. Υποχρεώσεις που αντιστοιχούν στη μεταβίβαση συναλλαγματικών διαθεσίμων		
9. Απαιτήσεις εντός του Ευρωσυστήματος			10.2. Υποχρεώσεις συνδεόμενες με το TARGET		
9.1. Συμμετοχή στο κεφάλαιο της ΕΚΤ			10.3. Καθαρές υποχρεώσεις συνδεόμενες με την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος (*)		
9.2. Απαιτήσεις που αντιστοιχούν στη μεταβίβαση συναλλαγματικών διαθεσίμων			10.4. Λοιπές υποχρεώσεις εντός του Ευρωσυστήματος (καθαρές) (*)		
9.3. Απαιτήσεις συνδεόμενες με το TARGET					
9.4. Καθαρές απαιτήσεις συνδεόμενες με την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος(*)					
9.5. Λοιπές απαιτήσεις εντός του Ευρωσυστήματος (καθαρές) (*)					
10. Στοιχεία υπό τακτοποίηση					
11. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού					
11.1. Κέρματα ζώνης ευρώ					
11.2. Ενσώματα και ασώματα πάγια στοιχεία ενεργητικού					
11.3. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού					

[εκατ. EUR ([2])]

Ενεργητικό ([3])	Έτος υποβολής στοιχείων	Προηγούμενο έτος	Υποχρεώσεις	Έτος υποβολής στοιχείων	Προηγούμενο έτος
11.4. Διαφορές από αναπροσαρμογή της αξίας πράξεων εκτός ισολογισμού 11.5. Δεδουλευμένα έσοδα και προπληρωθέντα έξοδα (*) 11.6. Διάφορα στοιχεία			11. Στοιχεία υπό τακτοποίηση 12. Λοιπές υποχρεώσεις 12.1. Διαφορές από αναπροσαρμογή της αξίας πράξεων εκτός ισολογισμού 12.2. Δεδουλευμένα έξοδα και προεισπραχθέντα έσοδα (*) 12.3. Διάφορα στοιχεία 13. Προβλέψεις 13.1 Προβλέψεις για κινδύνους 13.2. Λοιπές προβλέψεις 14. Λογαριασμοί αναπροσαρμογής 15. Κεφάλαιο και αποθεματικά 15.1. Κεφάλαιο 15.2. Αποθεματικά 16. Συσσωρευμένες μεταφερόμενες ζημίες 17. Κέρδη/(ζημίες) χρήσης		
Σύνολο ενεργητικού			**Σύνολο παθητικού**		

Τα γενικά/μερικά σύνολα ενδέχεται να μην αντιστοιχούν στο ακριβές άθροισμα των επιμέρους ποσών λόγω στρογγυλοποίησης.

(*) Στοιχεία προς εναρμόνιση.

([1]) Η αναγγελία των στοιχείων για τα τραπεζογραμμάτια ευρώ σε κυκλοφορία, τον τοκισμό των καθαρών απαιτήσεων/υποχρεώσεων εντός του Ευρωσυστήματος που προκύπτουν από την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος και το νομισματικό εισόδημα στις ετήσιες δημοσιευόμενες λογιστικές καταστάσεις των ΕθνΚΤ θα πρέπει να είναι εναρμονισμένη. Τα προς εναρμόνιση στοιχεία σημειώνονται με αστερίσκο στα παραρτήματα IV, VIII και IX.

([2]) Εναλλακτικά, οι κεντρικές τράπεζες μπορούν να δημοσιεύουν ακριβή ποσά σε ευρώ ή ποσά που προκύπτουν κατόπιν στρογγυλοποίησης με διαφορετικό τρόπο.

([3]) Κατά τη δημοσίευσή του ο πίνακας του ενεργητικού μπορεί επίσης να εμφανίζεται πάνω από τον πίνακα του παθητικού.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IX

Δημοσιευόμενος λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης κεντρικής τράπεζας ([1]) ([2])

[εκατ. EUR ([3])]

Αποτελέσματα χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου …	Έτος υποβολής στοιχείων	Προηγούμενο έτος
1. Καθαροί τόκοι-έσοδα / (τόκοι-έξοδα)		
1.1. *Τόκοι-έσοδα* (*)		
1.2. *Τόκοι-έξοδα* (*)		
2. Καθαρό αποτέλεσμα από χρηματοοικονομικές πράξεις και αποσβέσεις		
2.1. *Πραγματοποιηθέντα κέρδη/(πραγματοποιηθείσες ζημίες) από χρηματοοικονομικές πράξεις*		
2.2. *Αποσβέσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και θέσεων*		
3. Καθαρό αποτέλεσμα συγκέντρωσης νομισματικού εισοδήματος (*)		
4. Καθαρά έσοδα/έξοδα από αμοιβές και προμήθειες		
5. Έσοδα από μετοχικούς τίτλους και συμμετοχές (*)		
6. Λοιπά έσοδα		
7. Δαπάνες προσωπικού ([4])		
8. Διοικητικές δαπάνες ([4])		
9. Αποσβέσεις ενσώματων και ασώματων πάγιων στοιχείων ενεργητικού		
10. Υπηρεσίες παραγωγής τραπεζογραμματίων ([5])		
11. Λοιπά έξοδα		
Κέρδη/(ζημίες) πριν από τη μεταφορά (σε)/από προβλέψεις για κινδύνους και λοιπές επιβαρύνσεις		
12. Μεταφορά (σε)/από προβλέψεις για κινδύνους ([6])		
13. Φόρος εισοδήματος και λοιπές κρατικές επιβαρύνσεις επί του εισοδήματος		
Κέρδη/(ζημίες) χρήσης		

(*) Στοιχεία προς εναρμόνιση. Βλέπε αιτιολογική σκέψη της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.

([1]) Ο μορφότυπος του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης της ΕΚΤ είναι ελαφρώς διαφορετικός. Βλέπε παράρτημα III της απόφασης (ΕΕ) 2024/2938 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 14ης Νοεμβρίου 2024, σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2016/32) (ΕΕ L, 2024/2938, 11.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2024/2938/oj).

([2]) Η αναγγελία των στοιχείων για τα τραπεζογραμμάτια ευρώ σε κυκλοφορία, τον τοκισμό των καθαρών απαιτήσεων/υποχρεώσεων εντός του Ευρωσυστήματος που προκύπτουν από την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος και το νομισματικό εισόδημα στις ετήσιες δημοσιευόμενες λογιστικές καταστάσεις των ΕθνΚΤ θα πρέπει να είναι εναρμονισμένη. Τα προς εναρμόνιση στοιχεία σημειώνονται με αστερίσκο στα παραρτήματα IV, VIII και IX.

([3]) Εναλλακτικά, οι κεντρικές τράπεζες μπορούν να δημοσιεύουν ακριβή ποσά σε ευρώ ή ποσά που προκύπτουν κατόπιν στρογγυλοποίησης με διαφορετικό τρόπο.

([4]) Το στοιχείο αυτό περιλαμβάνει προβλέψεις για διοικητικές δαπάνες.

([5]) Το στοιχείο αυτό χρησιμοποιείται στην περίπτωση ανάθεσης της παραγωγής τραπεζογραμματίων σε τρίτους (για το κόστος των υπηρεσιών που παρέχουν εξωτερικές εταιρείες που αναλαμβάνουν την παραγωγή τραπεζογραμματίων για λογαριασμό των κεντρικών τραπεζών). Συνιστάται να μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης τα έξοδα από την έκδοση τόσο εθνικών τραπεζογραμματίων όσο και τραπεζογραμματίων ευρώ, όπως αυτά τιμολογούνται ή με άλλο τρόπο επιβάλλονται.

([6]) Το στοιχείο αυτό περιλαμβάνει μόνο μεταφορές (σε)/από προβλέψεις για κινδύνους που δεν έχουν επέλθει και, επομένως, μεταφορές (σε)/από προβλέψεις λόγω απομείωσης αξίας των πράξεων νομισματικής πολιτικής και λοιπές προβλέψεις δεν περιλαμβάνονται στο παρόν στοιχείο.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ X

Καταργούμενη κατευθυντήρια γραμμή και διαδοχικές τροποποιήσεις της

Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2016/2249 (ΕΚΤ/2016/34)	ΕΕ L 347 της 20.12.2016, σ. 37
Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2019/2217 (ΕΚΤ/2019/34)	ΕΕ L 332 της 23.12.2019, σ. 184
Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2021/2041 (ΕΚΤ/2021/51)	ΕΕ L 419 της 24.11.2021, σ. 14

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ XI

Πίνακας αντιστοιχίας

Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2016/2249 (ΕΚΤ/2016/34)	Παρούσα κατευθυντήρια γραμμή
Άρθρο 1	Άρθρο 1
Άρθρο 2	Άρθρο 2
Άρθρο 3	Άρθρο 3
Άρθρο 4	Άρθρο 4
Άρθρο 5	Άρθρο 5
Άρθρο 6	Άρθρο 6
Άρθρο 7	Άρθρο 7
Άρθρο 8	Άρθρο 8
Άρθρο 9	Άρθρο 9
Άρθρο 10	Άρθρο 10
Άρθρο 11	Άρθρο 11
Άρθρο 11α	Άρθρο 12
Άρθρο 12	Άρθρο 13
Άρθρο 13	Άρθρο 14
Άρθρο 14	Άρθρο 15
Άρθρο 15	Άρθρο 16
Άρθρο 16	Άρθρο 17
Άρθρο 17	Άρθρο 18
Άρθρο 18	Άρθρο 19
Άρθρο 19	Άρθρο 20
Άρθρο 20	Άρθρο 21
Άρθρο 21	Άρθρο 22
Άρθρο 22	Άρθρο 23
Άρθρο 23	Άρθρο 24
Άρθρο 24	Άρθρο 25
Άρθρο 25	Άρθρο 26
Άρθρο 26	Άρθρο 27
Άρθρο 27	Άρθρο 28
Άρθρο 28	Άρθρο 29
Άρθρο 29	Άρθρο 30
Άρθρο 30	Άρθρο 31
Άρθρο 31	Άρθρο 32
Άρθρο 32	Άρθρο 33