

ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**Άρθρο 6 - Σύνθεση του Ισολογισμού**

Η σύνθεση του Ισολογισμού της ΕΚΤ/εθνΚΤ για τους σκοπούς της λογιστικής παρακολούθησης και της υποβολής στοιχείων του ΕΣΚΤ βασίζεται στη διάρθρωση του Παραρτήματος 4.

Άρθρο 7 - Κανόνες αποτίμησης του Ισολογισμού

1. Για την αποτίμηση του ισολογισμού, χρησιμοποιούνται τρέχουσες αγοραίες ισοτιμίες και τιμές, εκτός εάν ορίζεται άλλως στο Παράρτημα 4.
2. Η αναπροσαρμογή της αξίας του χρυσού, των εργαλείων σε ξένο νόμισμα, των χρεογράφων και των χρηματοοικονομικών μέσων (εντός και εκτός ισολογισμού) θα γίνεται ανά τρίμηνο με τις μέσες αγοραίες ισοτιμίες και τιμές. Αυτό δεν αποκλείει στην ΕΚΤ και στις Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες να αποτιμούν τα χαρτοφυλάκιά τους σε πιο συχνή βάση για εσωτερικούς σκοπούς, εφόσον κατά τη διάρκεια του τριμήνου υποβάλλονται μόνο στοιχεία στην αξία συναλλαγής.
3. Δεν γίνεται διάκριση για το χρυσό μεταξύ των αναπροσαρμογών από διαφορές στη τιμή και στη συναλλαγματική ισοτιμία, αλλά θα υπολογίζεται μια κοινή διαφορά αναπροσαρμογής αξίας χρυσού, με βάση την τιμή σε ευρώ ανά μονάδα βάρους του χρυσού, όπως αυτή διαμορφώνεται από την ισοτιμία ευρώ/δολαρίου κατά την ημερομηνία τριμηνιαίας αποτίμησης. Η αποτίμηση της αξίας του συναλλάγματος (συμπεριλαμβανομένων των πράξεων εκτός και εντός ισολογισμού) θα γίνεται ανά νόμισμα και ανά κωδικό (ίδιος ISIN αριθμός/τύπος) για τα χρεόγραφα, εκτός εκείνων των χρεογράφων που περιλαμβάνονται στα λοιπά χρηματοδοτικά στοιχεία, που θα θεωρούνται σαν χωριστές ομάδες.
4. Οι εγγραφές αποτίμησης αντिलογίζονται στο τέλος του επόμενου τριμήνου, εκτός από τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές οι οποίες θα μεταφέρονται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς στο τέλος του έτους. Κατά τη διάρκεια του τριμήνου κάθε συναλλαγή καταγράφεται στην τιμή και τη συναλλαγματική ισοτιμία συναλλαγής.

Άρθρο 8 - Συμφωνίες επαναγοράς

1. Οι συμφωνίες επαναγοράς (repurchase agreements) καταγράφονται ως εσωτερικές / εισερχόμενες (inward) καταθέσεις που καλύπτονται από ασφάλεια στο Παθητικό, ενώ το αντικείμενο που δίνεται ως πρόσθετη ασφάλεια παραμένει στο Ενεργητικό. Τα χρεόγραφα που έχουν πωληθεί και θα επαναγοραστούν στο πλαίσιο της συμφωνίας επαναγοράς τηρούνται από την ΕΚΤ/Εθνική Κεντρική Τράπεζα που πρέπει να τα επαναγοράσει σαν να ήταν τμήμα του χαρτοφυλακίου από το οποίο πωλήθηκαν.
2. Οι αντίστροφες συμφωνίες επαναγοράς (reverse repurchase agreements) καταγράφονται ως εξωτερικά δάνεια που καλύπτονται από ασφάλεια στο Ενεργητικό για το ποσό του δανείου. Τα χρεόγραφα που αποκτήθηκαν στα πλαίσια αντίστροφων συμφωνιών επαναγοράς δεν επαναποτιμώνται και τυχόν κέρδος ή ζημιά που προκύπτει δεν μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό του δανειστή.
3. Οι συμφωνίες επαναγοράς που αφορούν χρεόγραφα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα δεν επηρεάζουν το μέσο κόστος της συναλλαγματικής θέσης του αντίστοιχου νομίσματος.
4. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν δανεισμό χρεογράφων, τα χρεόγραφα παραμένουν στον ισολογισμό εκείνου που τα μεταβίβασε. Οι εν λόγω πράξεις αντιμετωπίζονται κατά τον ίδιο τρόπο με εκείνον που προαναφέρθηκε για τις πράξεις επαναγοράς. Εάν τα δανεισθέντα χρεόγραφα δεν φυλάσσονται στον αποθετήριο χώρο (depot) εκείνου που του μεταβιβάστηκαν στο τέλος της χρήσης, τότε αυτός θα πρέπει να δημιουργήσει πρόβλεψη για ζημιές εάν η αγορά τιμή έχει αυξηθεί από την ημερομηνία της δανειστικής σύμβασης και να εμφανίσει υποχρέωση (επαναμεταβίβαση των χρεογράφων) εάν τα χρεόγραφα έχουν πωληθεί από εκείνον που του μεταβιβάστηκαν.
5. Συναλλαγές επί χρυσού που καλύπτονται από ασφάλεια αντιμετωπίζονται ως συμφωνίες επαναγοράς. Οι ροές του χρυσού που σχετίζονται με αυτές τις συναλλαγές δεν καταγράφονται στις λογιστικές καταστάσεις και η διαφορά μεταξύ σποτ και προθεσμιακών τιμών της συναλλαγής θα καταχωρείται σε μεταβατικό λογαριασμό.

Άρθρο 9 - Τραπεζογραμμάτια και κέρματα

1. Τραπεζογραμμάτια άλλων συμμετεχόντων κρατών μελών που διακρατούνται από μια Εθνική Κεντρική Τράπεζα δεν θα λογιστικοποιούνται ως τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία, αλλά ως υπόλοιπα εντός του Ευρωσυστήματος. Ο λογιστικός χειρισμός των τραπεζογραμματίων άλλων συμμετεχόντων κρατών μελών θα γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:

α) Η εθνΚΤ, η οποία λαμβάνει εθνικά τραπεζογραμμάτια που εκδόθηκαν από μια άλλη εθνΚΤ, θα πρέπει να γνωστοποιεί καθημερινά στην εκδότρια Εθν.ΚΤ, την αξία των τραπεζογραμματίων που ανταλλάχθηκαν, εκτός εάν το ποσό κάποια συγκεκριμένη ημέρα είναι μικρό. Η εκδότρια εθνΚΤ θα εκδίδει αντίστοιχη πληρωμή προς τη λήπτρια εθνΚΤ μέσω του συστήματος πληρωμών TARGET.

β) Η προσαρμογή του υπολοίπου του λογαριασμού «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία» γίνεται στα βιβλία της εκδότριας Εθνικής Κεντρικής Τράπεζας αμέσως μετά τη λήψη της προαναφερθείσας γνωστοποίησης.

2. Το υπόλοιπο του λογαριασμού «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία» μπορεί να υπολογιστεί σύμφωνα με μία από τις ακόλουθες δύο μεθόδους:

Μέθοδος Α: $BC = BP - BD - NR - S$

Μέθοδος Β: $BC = BI - BR - NR$

όπου:

BC είναι το υπόλοιπο του λογ/σμού «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία»

BP είναι η αξία των τραπεζογραμμάτων που έχουν παραχθεί ή παραληφθεί από το εκτυπωτικό ίδρυμα.

BD είναι η αξία των καταστραφέντων τραπεζογραμμάτων.

NR είναι η αξία των τραπεζογραμμάτων άλλων συμμετεχόντων κρατών μελών που διακρατούνται από άλλες Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες.

BI είναι η αξία των εκδοθέντων τραπεζογραμμάτων.

BR είναι η αξία τραπεζογραμμάτων που παρελήφθησαν.

S είναι η αξία των τραπεζογραμμάτων στα ταμεία και θησαυροφυλάκια.

3. Το υπόλοιπο του λογαριασμού «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία» δεν περιλαμβάνει εθνικά κέρματα, τα οποία παρακολουθούνται χωριστά.

4. Μετά τη μεταβατική περίοδο και χωρίς επιφύλαξη για το άρθρο 15 (1) του Κανονισμού του Συμβουλίου (ΕΚ) 974/98 της 3ης Μαΐου 1998, οι Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες θα διατηρούν χωριστούς λογαριασμούς για τα εθνικά τραπεζογραμμάτια και τα τραπεζογραμμάτια σε ευρώ.

5. Το υπόλοιπο του λογαριασμού «τραπεζογραμμάτια σε κυκλοφορία» στην αρχή της μεταβατικής περιόδου θα καταγράφεται σύμφωνα με τις τρέχουσες πρακτικές που ακολουθεί κάθε χώρα όσον αφορά τα τραπεζογραμμάτια που έχουν παύσει να αποτελούν νόμιμο χρήμα προ και κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου.