

ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ

ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ (ΕΕ) 2015/1197 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

της 2ας Ιουλίου 2015

που τροποποιεί την κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2010/20 σχετικά με το νομικό πλαίσιο για τη λογιστική παρακολούθηση και την υποβολή χρηματοοικονομικών εκθέσεων στο Ευρωπαϊκό Σύστημα Κεντρικών Τραπεζών (ΕΚΤ/2015/24)

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ,

Έχοντας υπόψη το καταστατικό του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, και ιδίως τα άρθρα 12.1, 14.3 και 26.4,

Έχοντας υπόψη τη συμβολή του γενικού συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, σύμφωνα με τη δεύτερη και την τρίτη περίπτωση του άρθρου 46.2 του καταστατικού του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2010/20 ⁽¹⁾ καθορίζει τους κανόνες για την τυποποίηση της λογιστικής παρακολούθησης και την υποβολή χρηματοοικονομικών εκθέσεων σχετικά με τις πράξεις των εθνικών κεντρικών τραπεζών.
- (2) Είναι αναγκαίο να αποσαφηνιστούν οι όροι υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων όσον αφορά τίτλους που εκδίδονται από υπερεθνικούς ή διεθνείς οργανισμούς και αποτελούν αντικείμενο αγοράς βάσει του προγράμματος αγοράς στοιχείων του ενεργητικού του δημόσιου τομέα στις δευτερογενείς αγορές, το οποίο θεσπίστηκε με την απόφαση (ΕΕ) 2015/774 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2015/10) ⁽²⁾, προκειμένου να διασφαλίζεται η υποβολή στοιχείων για τα διαθέσιμα τέτοιων τίτλων υπό το στοιχείο ενεργητικού 7.1.
- (3) Εξάλλου, απαιτούνται ορισμένες τεχνικές φύσης τροποποιήσεις του παραρτήματος IV της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2010/20.
- (4) Ως εκ τούτου, η κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2010/20 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ:

Άρθρο 1

Τροποποίηση

Το παράρτημα IV της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2010/20 αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.

Άρθρο 2

Έναρξη παραγωγής αποτελεσμάτων

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

⁽¹⁾ Κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2010/20, της 11ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με το νομικό πλαίσιο για τη λογιστική παρακολούθηση και την υποβολή χρηματοοικονομικών εκθέσεων στο Ευρωπαϊκό Σύστημα Κεντρικών Τραπεζών (ΕΕ L 35 της 9.2.2011, σ. 31).

⁽²⁾ Απόφαση (ΕΕ) 2015/774 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 4ης Μαρτίου 2015, σχετικά με πρόγραμμα αγοράς στοιχείων του ενεργητικού του δημόσιου τομέα στις δευτερογενείς αγορές (ΕΚΤ/2015/10) (ΕΕ L 121 της 14.5.2015, σ. 20).

Άρθρο 3

Αποδέκτες

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

Φρανκφούρτη, 2 Ιουλίου 2015.

Για το διοικητικό συμβούλιο της ΕΚΤ

Ο Πρόεδρος της ΕΚΤ

Mario DRAGHI

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ⁽¹⁾

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του 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 έναντι αντισυμβαλλομένων, μη κατοίκων ζώνης ευρώ, συμπεριλαμβανομένων των διεθνών και υπερεθνικών οργανισμών και των κεντρικών τραπεζών εκτός ζώνης ευρώ, εκφρασμένες σε ξένο νόμισμα | | |
| 2.1 | 2.1 | Απαιτήσεις έναντι του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου (ΔΝΤ) | <p>α) Τραβηκτικά δικαιώματα στο πλαίσιο του αποθεματικού μεριδίου (καθαρά)</p> <p>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 “Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ”</p> <p>β) ΕΤΔ</p> <p>Διαθέσιμα ΕΤΔ (ακαθάριστα)</p> <p>γ) Λοιπές απαιτήσεις</p> <p>Γενικές συμφωνίες δανεισμού, δάνεια βάσει ειδικών συμφωνιών δανεισμού, καταθέσεις σε “trusts” υπό τη διαχείριση του ΔΝΤ</p> | <p>α) Τραβηκτικά δικαιώματα στο πλαίσιο του αποθεματικού μεριδίου (καθαρά)</p> <p>Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία</p> <p>β) ΕΤΔ</p> <p>Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία</p> <p>γ) Λοιπές απαιτήσεις</p> <p>Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία</p> | <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή ⁽³⁾ | |
|-------------------------------------|-----|---|--|--|--------------------|
| 3 | 3 | <p>Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ</p> <p>α) Τίτλοι ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 “Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού”</p> <p>Γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματογοράς, μετοχικοί τίτλοι διακρατούμενοι ως τμήμα των συναλλαγματικών διαθεσίμων, που έχουν εκδοθεί από κατοίκους ζώνης ευρώ</p> <p>β) Λοιπές απαιτήσεις έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 “Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού”</p> <p>Δάνεια, καταθέσεις, συμφωνίες επαναπώλησης, διάφορες δανειοδοτικές πράξεις</p> | <p>α) i) Εμπορεύσιμοι τίτλοι εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη</p> <p>Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία</p> <p>Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> <p>ii) Εμπορεύσιμοι τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη</p> <p>Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία</p> <p>Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> <p>iii) Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι</p> <p>Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία</p> <p>Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> <p>iv) Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι</p> <p>Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία</p> <p>β) Λοιπές απαιτήσεις</p> <p>Καταθέσεις και λοιπές δανειοδοτικές πράξεις στην ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία</p> | <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> | |
| 4 | 4 | <p>Απαιτήσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ</p> | | | |
| 4.1 | 4.1 | <p>Καταθέσεις σε τράπεζες, τίτλοι και δάνεια</p> | <p>α) Καταθέσεις σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 “Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού”</p> <p>Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, τραπεζικά δάνεια μιας ημέρας. Συμφωνίες επαναπώλησης συνδεδεμένες με τη διαχείριση χρεογράφων σε ευρώ</p> | <p>α) Καταθέσεις σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ</p> <p>Ονομαστική αξία</p> | <p>Υποχρεωτική</p> |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή ⁽³⁾ | |
|-------------------------------------|-----|---|--|---|-------------|
| 4.2 | 4.2 | Απαιτήσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ ΙΙ | Δανειοδοτικές πράξεις σύμφωνα με τους όρους του ΜΣΙ ΙΙ | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |
| 5 | 5 | Δάνεια σε ευρώ προς πιστωτικά ιδρύματα ζώνης ευρώ, συνδεδεμένα 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 μιας 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 σε μηνιαία βάση και με συνήθη διάρκεια τριών μηνών | Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς | Υποχρεωτική |
| 5.3 | 5.3 | Αντιστρεπτέες πράξεις εξομάλυνσης 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 μιας ημέρας με προκαθορισμένο επιτόκιο έναντι αποδεκτών περιουσιακών στοιχείων (πάγια διευκόλυνση) | Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς | Υποχρεωτική |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή ⁽³⁾ | |
|-------------------------------------|-----|---|--|---|---------------------------------------|
| 5.6 | 5.6 | Πιστώσεις για την κάλυψη περιθωρίων | Πρόσθετες πιστώσεις προς πιστωτικά ιδρύματα, οι οποίες προκύπτουν από την αύξηση της αξίας των υποκειμένων στοιχείων του ενεργητικού που λαμβάνονται ως εγγύηση για τη χορήγηση άλλων πιστώσεων στα εν λόγω πιστωτικά ιδρύματα | Ονομαστική αξία ή κόστος | Υποχρεωτική |
| 6 | 6 | Λοιπές απαιτήσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ | Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, τραπεζικά δάνεια μιας ημέρας, συμφωνίες επαναπώλησης συνδεδεμένες 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 ευρώ. Λοιπές απαιτήσεις και πράξεις μη συνδεδεμένες με πράξεις νομισματικής πολιτικής του Ευρωσυστήματος, περιλαμβανομένης της έκτακτης ενίσχυσης σε ρευστότητα (Emergency Liquidity Assistance) Οποιαδήποτε απαιτήσεις από πράξεις νομισματικής πολιτικής οι οποίες διενεργήθηκαν από ορισμένη ΕθνΚΤ πριν από την έναρξη 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 εκδοθέντων από υπερεθνικούς ή διεθνείς οργανισμούς ή από πολυμερείς τράπεζες ανάπτυξης, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασής τους, οι οποίοι αγοράζονται για σκοπούς νομισματικής πολιτικής). Πιστοποιητικά χρέους της ΕΚΤ που αγοράζονται με σκοπό την εξομάλυνση βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας | <p>α) Εμπορεύσιμοι τίτλοι</p> <p>Λογιστικοποιούνται ανάλογα με τα κριτήρια της νομισματικής πολιτικής:</p> <p>i) Αγοραία τιμή</p> <p>Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> <p>ii) Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας (κόστος όταν η απομείωση αξίας καλύπτεται από πρόβλεψη που εμπίπτει στο στοιχείο του ενεργητικού 13 β) "Προβλέψεις")</p> <p>Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> <p>β) Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι</p> <p>Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας</p> <p>Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> | <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή ⁽³⁾ | |
|-------------------------------------|-----|--|--|---|---|
| 7.2 | 7.2 | Λοιποί τίτλοι | <p>Τίτλοι εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 7.1 “Τίτλοι διακρατούμενοι για σκοπούς νομισματικής πολιτικής” και στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 “Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού”: γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς διακρατούμενοι σε οριστική βάση (outright), συμπεριλαμβανομένων των κρατικών τίτλων που ανάγονται στον πριν από την ONE χρόνο, σε ευρώ. Μέσα μετοχικού κεφαλαίου</p> | <p>α) Εμπορεύσιμοι τίτλοι εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη Αγοραία τιμή Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> <p>β) Εμπορεύσιμοι τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> <p>γ) Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται</p> <p>δ) Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι Αγοραία τιμή</p> | <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> |
| 8 | 8 | Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ | Απαιτήσεις έναντι της κυβέρνησης, αναγόμενες στον πριν από την ONE 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 |
| — | 9.3 | Απαιτήσεις συνδεδεμένες με την έκδοση πιστοποιητικών χρέους της ΕΚΤ⁺⁾ | Στοιχείο ισολογισμού μόνο της ΕΚΤ Απαιτήσεις εντός του Ευρωσυστήματος έναντι των ΕθνΚΤ που προκύπτουν από την έκδοση πιστοποιητικών χρέους της ΕΚΤ | Κόστος | Υποχρεωτική |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή ⁽³⁾ | |
|-------------------------------------|------|--|---|--|---|
| — | 9.4 | Καθαρές απαιτήσεις συνδεδεμένες με την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος ^{*)} (*) | Για τις ΕθνΚΤ: καθαρή απαίτηση συνδεδεμένη με την εφαρμογή της κλειδας κατανομής τραπεζογραμματίων, δηλαδή συμπεριλαμβανομένων των εντός του Ευρωσυστήματος υπολοίπων που σχετίζονται με την έκδοση τραπεζογραμματίων από την ΕΚΤ, το εξισωτικό ποσό και η σχετική ισοσκελιστική λογιστική εγγραφή, όπως ορίζεται στην απόφαση ΕΚΤ/2010/23 ⁽⁵⁾ Για τις ΕθνΚΤ: απαιτήσεις συνδεδεμένες με την έκδοση τραπεζογραμματίων ευρώ της 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) καθαρές απαιτήσεις που απορρέουν από υπόλοιπα λογαριασμών του TARGET2 και λογαριασμών ανταποκριτών των ΕθνΚΤ, δηλαδή καθαρό ποσό των απαιτήσεων και υποχρεώσεων — βλέπε επίσης το στοιχείο του παθητικού 10.4 “Λοιπές υποχρεώσεις εντός του Ευρωσυστήματος (καθαρές)” β) απαίτηση οφειλόμενη 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 γ) λοιπές απαιτήσεις σε ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος που τυχόν προκύπτουν, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων από την ενδιάμεση διανομή του εισοδήματος της ΕΚΤ (*) | α) Ονομαστική αξία β) Ονομαστική αξία γ) Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική Υποχρεωτική Υποχρεωτική |
| 9 | 10 | Στοιχεία υπό τακτοποίηση | Υπόλοιπα λογαριασμών τακτοποίησης (απαιτήσεις), συμπεριλαμβανομένων των επιταγών υπό εισπραξη | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |
| 9 | 11 | Άλλα στοιχεία ενεργητικού | | | |
| 9 | 11.1 | Κέρματα ζώνης ευρώ | Κέρματα ευρώ, όταν νόμιμος εκδότης δεν είναι κάποια ΕθνΚΤ | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του 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 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) | Συνιστώμενη |
| 9 | 11.3 | Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού | — Συμμετοχές και επενδύσεις σε θυγατρικές: μετοχές διακρατούμενες για λόγους στρατηγικής/πολιτικής — Τίτλοι, συμπεριλαμβανομένων μετοχών, και λοιπά χρηματοδοτικά μέσα και υπόλοιπα, συμπεριλαμβανομένων καταθέσεων προθεσμίας και τρεχούμενων λογαριασμών, διακρατούμενα ως χαρτοφυλάκιο ειδικού προορισμού — Συμφωνίες επαναπώλησης με πιστωτικά ιδρύματα, συνδεδεμένες με τη διαχείριση των χαρτοφυλακίων τίτλων που εμπίπτουν στο παρόν στοιχείο | α) Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι Αγοραία τιμή β) Συμμετοχές και μη ευχερώς ρευστοποιήσιμες μετοχές, και λοιποί μετοχικοί τίτλοι διακρατούμενοι ως μόνιμη επένδυση Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας γ) Επενδύσεις σε θυγατρικές ή σημαντικές συμμετοχές Καθαρή αξία στοιχείου ενεργητικού δ) Εμπορεύσιμοι τίτλοι εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη Αγοραία τιμή Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται ε) Εμπορεύσιμοι τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη ή τηρούμενοι ως μόνιμη επένδυση Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται στ) Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται | Συνιστώμενη Συνιστώμενη Συνιστώμενη Συνιστώμενη Συνιστώμενη |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή ⁽³⁾ | |
|-------------------------------------|------|---|--|---|-------------|
| | | <p>ζ) Καταθέσεις σε τράπεζες και δάνεια</p> <p>Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία, εάν τα υπόλοιπα ή οι καταθέσεις είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα</p> | Συνιστώμενη | | |
| 9 | 11.4 | <p>Διαφορές από αναπροσαρμογή της αξίας πράξεων εκτός ισολογισμού</p> | <p>Αποτελέσματα αποτίμησης προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος, πράξεων ανταλλαγής νομισμάτων, πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων (εκτός αν εφαρμόζεται ημερησιο περιθώριο διαφορών αποτίμησης), προθεσμιακών συμφωνιών επιτοκίων, προθεσμιακών πράξεων επί τίτλων, άμεσων πράξεων συναλλάγματος από την ημερομηνία συναλλαγής έως την ημερομηνία διακανονισμού</p> | Καθαρή θέση μεταξύ προθεσμιακής και άμεσης συναλλαγής, με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία | Υποχρεωτική |
| 9 | 11.5 | <p>Δεδουλευμένα έσοδα και πληρωθέντα έξοδα</p> | <p>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)</p> | Ονομαστική αξία, συνάλλαγμα μετατρεπόμενο με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία | Υποχρεωτική |
| 9 | 11.6 | <p>Διάφορα στοιχεία</p> <p>Προκαταβολές, δάνεια και λοιπά στοιχεία ελάσσονος σημασίας.</p> <p>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 αντίστοιχους λογαριασμούς αναπροσαρμογής του στοιχείου του παθητικού “Λογαριασμοί αναπροσαρμογής”). Δάνεια για λογαριασμό τρίτων (on a trust basis). Επενδύσεις συνδεδεμένες με καταθέσεις πελατείας σε χρυσό. Κέρματα εκφρασμένα σε εθνικές νομισματικές μονάδες ζώνης ευρώ. Τρέχουσες δαπάνες (καθαρή συσσωρευμένη ζημία), ζημίες προηγούμενης χρήσεως πριν από την κάλυψη. Καθαρή υποχρέωση από συντάξεις</p> <p>Εκκρεμείς απαιτήσεις που προκύπτουν από αθέτηση υποχρέωσης αντισυμβαλλομένων του Ευρωσυστήματος στο πλαίσιο πιστοδοτικών πράξεων του Ευρωσυστήματος</p> <p>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</p> | <p>Ονομαστική αξία ή κόστος</p> <p>Εκκρεμείς λογαριασμοί αναπροσαρμογής</p> <p>Διαφορές από την αναπροσαρμογή μεταξύ του μέσου κόστους και της αγοραίας αξίας, συνάλλαγμα μετατρεπόμενο με την αγοραία ισοτιμία</p> <p>Επενδύσεις συνδεδεμένες με καταθέσεις πελατείας σε χρυσό</p> <p>Αγοραία αξία</p> <p>Εκκρεμείς απαιτήσεις (από αθέτηση υποχρέωσης)</p> <p>Ονομαστική/ανακτήσιμη αξία (πριν από/μετά το διακανονισμό της ζημίας)</p> <p>Στοιχεία ενεργητικού ή απαιτήσεις (από αθέτηση υποχρέωσης)</p> <p>Κόστος (μετατρεπόμενο με βάση την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία κατά το χρόνο της απόκτησης, εάν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού εκφράζονται σε ξένα νομίσματα)</p> | <p>Συνιστώμενη</p> <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> <p>Υποχρεωτική</p> | |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή ⁽³⁾ |
|-------------------------------------|----|---|-----------------|-------------------------|
| — | 12 | Ζημίες χρήσης | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |

(*) Στοιχεία προς εναρμόνιση. Βλέπε αιτιολογική σκέψη 5 της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.

(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 τραπεζογραμμάτων 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 αναφέρεται στις μορφές εμφάνισης του ισολογισμού, όπως παρουσιάζονται στα παραρτήματα V, VI και VII (εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις και ενοποιημένος ετήσιος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος). Η αρίθμηση της δεύτερης στήλης αναφέρεται στη μορφή εμφάνισης του ισολογισμού, όπως παρουσιάζεται στο παράρτημα VIII (ετήσιος ισολογισμός κεντρικής τράπεζας). Τα στοιχεία που φέρουν το σύμβολο “+” ενοποιούνται στις εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις του Ευρωσυστήματος.

(3) Η σύνδεση και οι κανόνες αποτίμησης που αναφέρονται στο παρόν παράρτημα θεωρούνται υποχρεωτικής εφαρμογής για τους λογαριασμούς της ΕΚΤ και για όλα τα ουσιώδη για τους σκοπούς του Ευρωσυστήματος (δηλαδή ουσιώδη για τη λειτουργία του Ευρωσυστήματος) στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των λογαριασμών των ΕθνΚΤ.

(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/2010/23, της 25ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με την κατανομή του νομισματικού εισοδήματος των εθνικών κεντρικών τραπεζών των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ (ΕΕ L 35 της 9.2.2011, σ. 17).

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή ^(*) |
|-------------------------------------|-----|---|---|--------------------------------|
| 1 | 1 | Τραπεζο-γραμμάτια σε κυκλοφορία ⁽¹⁾ | α) Ονομαστική αξία β) Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική Υποχρεωτική |
| 2 | 2 | Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι πιστωτικών ιδρυμάτων ζώνης ευρώ, συνδεδεμένες 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. Το στοιχείο αυτό περιλαμβάνει κατά βάση λογαριασμούς που χρησιμοποιούνται για την τήρηση των ελάχιστων αποθεματικών | Υποχρεωτική |

| Στοιχείο ισολογισμού (2) | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή (*) | |
|--------------------------|-----|---|---|---|-------------|
| 2.2 | 2.2 | Διευκόλυνση αποδοχής καταθέσεων | Καταθέσεις μιας 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 | Αντιστρεπτέ-ες πράξεις εξομάλυνσης βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας | Συναλλαγές συνδεδεμένες με τη νομισματική πολιτική με σκοπό την απορρόφηση ρευστότητας | Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς | Υποχρεωτική |
| 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 της ζώνης ευρώ | Συμφωνίες επαναγοράς συνδεδεμένες με ταυτόχρονες συμφωνίες επαναπώλησης με σκοπό τη διαχείριση χαρτοφυλακίων τίτλων που εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 7 "Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ". Λοιπές πράξεις, μη συνδεδεμένες με πράξεις νομισματικής πολιτικής του Ευρωσυστήματος. Δεν περιλαμβάνονται οι τρεχούμενοι λογαριασμοί πιστωτικών ιδρυμάτων. Οποιοσδήποτε υποχρεώσεις/καταθέσεις από πράξεις νομισματικής πολιτικής οι οποίες διενεργήθηκαν από ορισμένη ΕθνΚΤ πριν από την έναρξη 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 | Κεντρικές κυβερνήσεις | Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, καταθέσεις όψεως | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή (*) | |
|-------------------------------------|-----|---|---|---|-------------|
| 5.2 | 5.2 | Άλλες υποχρεώσεις | Τρεχούμενοι λογαριασμοί προσωπικού, εταιρειών και πελατών, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που απαλλάσσονται της υποχρέωσης τήρησης ελάχιστων αποθεματικών (βλέπε στοιχείο του παθητικού 2.1 “Τρεχούμενοι λογαριασμοί”)- 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: άλλων τραπεζών, κεντρικών τραπεζών, διεθνών/υπερεθνικών οργανισμών, συμπεριλαμβανομένης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής- τρεχούμενοι λογαριασμοί άλλων καταθετών. Συμφωνίες επαναγοράς συνδεδεμένες με ταυτόχρονες συμφωνίες επαναπώλησης με σκοπό τη διαχείριση τίτλων σε ευρώ. Υπόλοιπα λογαριασμών του TARGET2 κεντρικών τραπεζών κρατών μελών που δεν έχουν ως νόμισμα το ευρώ | Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς | Υποχρεωτική |
| 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 ΜΣΙ II | Δανειοδοτικές πράξεις σύμφωνα με τους όρους του ΜΣΙ II | Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία | Υποχρεωτική |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή (*) | |
|-------------------------------------|------|---|--|--|--------------------------------|
| 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 Ευρωσυστήματος³⁾ | | | |
| — | 10.1 | Υποχρεώσεις που αντιστοιχούν στη μεταβίβαση συναλλαγμα-τικών διαθεσίμων³⁾ | Στοιχείο ισολογισμού σε ευρώ μόνο της ΕΚΤ | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |
| — | 10.2 | Υποχρεώσεις συνδεδεμένες με την έκδοση πιστοποιητικών χρέους της ΕΚΤ | Στοιχείο ισολογισμού μόνο των ΕθνΚΤ Υποχρέωση εντός του Ευρωσυστήματος έναντι ΕθνΚΤ, απορρέουσα από την έκδοση πιστοποιητικών χρέους της ΕΚΤ. | Κόστος | Υποχρεωτική |
| — | 10.3 | Καθαρές υποχρεώσεις συνδεδεμένες με την κατανομή των τραπεζο-γραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος³⁾ (1) | Στοιχείο ισολογισμού μόνο των ΕθνΚΤ Για τις ΕθνΚΤ: καθαρή υποχρέωση συνδεδεμένη 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 ΕΚΤ/2010/23 | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |
| — | 10.4 | Λοιπές υποχρεώσεις εντός του Ευρωσυστήματος (καθαρές)³⁾ | Καθαρή θέση των ακόλουθων επιμέρους στοιχείων: α) καθαρές υποχρεώσεις που απορρέουν από υπόλοιπα λογαριασμών του TARGET2 και λογαριασμών ανταποκριτών των ΕθνΚΤ, δηλαδή καθαρό ποσό των απαιτήσεων και υποχρεώσεων — βλέπε επίσης στοιχείο του ενεργητικού 9.5 “Λοιπές απαιτήσεις εντός του Ευρωσυστήματος (καθαρές)” β) υποχρέωση οφειλόμενη 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 | α) Ονομαστική αξία β) Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική Υποχρεωτική |

| Στοιχείο ισολογισμού (2) | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή (*) | |
|--------------------------|------|---|---|---|--|
| | | | 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 | Άλλες 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, με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία | Υποχρεωτική |
| 10 | 12.2 | Δεδουλευμέ-να έξοδα και προεσπρα-χθέντα έσοδα | Δαπάνες πληρωτέες σε μελλοντική περίοδο, αλλά συνδεδεμένες με την περίοδο υποβολής στοιχείων. Έσοδα που εισπράττονται εντός της περιόδου υποβολής στοιχείων, συνδέονται όμως με μελλοντική περίοδο | Ονομαστική αξία, συνάλλαγμα μετατρεπόμενο με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία | Υποχρεωτική |
| 10 | 12.3 | Διάφορα στοιχεία | Εκκρεμείς λογαριασμοί φόρων. Πιστώσεις ή εγγυητικοί λογαριασμοί σε συνάλλαγμα. Συμφωνίες επαναγοράς με πιστωτικά ιδρύματα, συνδεδεμένες με ταυτόχρονες συμφωνίες επαναπώλησης με σκοπό τη διαχείριση χαρτοφυλακίων τίτλων που εμπιπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού 11.3 “Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού”. Πρόσθετες υποχρεωτικές καταθέσεις. Λοιπά στοιχεία ελάσσονος σημασίας. Τρέχοντα έσοδα (καθαρό συσσωρευμένο κέρδος), κέρδη προηγούμενης χρήσης, πριν από τη διανομή. Υποχρεώσεις για λογαριασμό τρίτων (on a trust basis). Καταθέσεις πελατείας σε χρυσό. 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”. Καθαρές υποχρεώσεις που αφορούν το πρόγραμμα συνταξιοδότησης | Ονομαστική αξία ή κόστος (συμφωνίας επαναγοράς) Καταθέσεις πελατείας σε χρυσό Αγοραία αξία | Συνιστώμενη Καταθέσεις πελατείας σε χρυσό: υποχρεωτική |

| Στοιχείο ισολογισμού (2) | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή (*) | |
|--------------------------|------|---|---|--|---------------------------------------|
| 10 | 13 | Προβλέψεις | <p>α) Για συντάξεις, για συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο τιμής χρυσού και για άλλους σκοπούς, π.χ. αναμενόμενες μελλοντικές δαπάνες, προβλέψεις 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 τα εν λόγω τραπεζογραμμάτια δεν απεικονίζονται στο στοιχείο του παθητικού 12.3 “Λοιπές υποχρεώσεις/Διάφορα στοιχεία”.</p> <p>Οι εισφορές των ΕθνΚΤ προς την ΕΚΤ βάσει του άρθρου 48.2 του καταστατικού του ΕΣΚΤ ενοποιούνται με τα αντίστοιχα ποσά που εμφανίζονται υπό το στοιχείο 9.1 “Συμμετοχή στο κεφάλαιο της ΕΚΤ”⁴⁾</p> <p>β) Για κίνδυνο αντισυμβαλλομένου ή πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από πράξεις νομισματικής πολιτικής</p> | <p>α) Κόστος/ονομαστική αξία</p> <p>β) Ονομαστική αξία</p> | <p>Συνιστώμενη</p> <p>Υποχρεωτική</p> |
| 11 | 14 | Λογαριασμοί αναπροσαρμογής | <p>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.</p> <p>Οι εισφορές των ΕθνΚΤ προς την ΕΚΤ βάσει του άρθρου 48.2 του καταστατικού του ΕΣΚΤ ενοποιούνται με τα αντίστοιχα ποσά που εμφανίζονται υπό το στοιχείο 9.1 του ενεργητικού “Συμμετοχή στο κεφάλαιο της ΕΚΤ”⁴⁾</p> | 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 |

| Στοιχείο ισολογισμού ⁽²⁾ | | Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού | Αρχή αποτίμησης | Εφαρμογή (*) |
|-------------------------------------|------|---|-----------------|--------------|
| 12 | 15.2 | Αποθεματικά Νόμιμα αποθεματικά και λοιπά αποθεματικά. Κέρδη εις νέον. Οι εισφορές των ΕθνΚΤ προς την ΕΚΤ βάσει του άρθρου 48.2 του καταστατικού του ΕΣΚΤ ενοποιούνται με τα αντίστοιχα ποσά που εμφανίζονται υπό το στοιχείο 9.1 του ενεργητικού "Συμμετοχή στο κεφάλαιο της ΕΚΤ" ⁽¹⁾ | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |
| 10 | 16 | Κέρδη χρήσης | Ονομαστική αξία | Υποχρεωτική |

⁽¹⁾ Στοιχεία προς εναρμόνιση. Βλέπε αιτιολογική σκέψη 5 της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.

⁽²⁾ Η αρίθμηση της πρώτης στήλης αναφέρεται στις μορφές εμφάνισης του ισολογισμού, όπως παρουσιάζονται στα παραρτήματα V, VI και VII (εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις και ενοποιημένος ετήσιος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος). Η αρίθμηση της δεύτερης στήλης αναφέρεται στη μορφή εμφάνισης του ισολογισμού, όπως παρουσιάζεται στο παράρτημα VIII (ετήσιος ισολογισμός κεντρικής τράπεζας). Τα στοιχεία που φέρουν το σύμβολο "+" ενοποιούνται στις εβδομαδιαίες λογιστικές καταστάσεις του Ευρωσυστήματος.

(*) Η σύνθεση και οι κανόνες αποτίμησης που αναφέρονται στο παρόν παράρτημα θεωρούνται υποχρεωτικής εφαρμογής για τους λογαριασμούς της ΕΚΤ και για όλα τα ουσιώδη για τους σκοπούς του Ευρωσυστήματος (δηλαδή ουσιώδη για τη λειτουργία του Ευρωσυστήματος) στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των λογαριασμών των ΕθνΚΤ.».