ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

της 11ης Δεκεμβρίου 2008

που τροποποιεί την απόφαση ΕΚΤ/2006/17 σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας

(ΕΚΤ/2008/22)

(2009/98/ΕΚ)

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ,

Έχοντας υπόψη το καταστατικό του ευρωπαϊκού συστήματος κεντρικών τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, και ιδίως το άρθρο 26.2,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Η απόφαση ΕΚΤ/2006/17 της 10ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας [1] χρήζει τροποποίησης, προκειμένου να λάβει υπόψη τις αποφάσεις πολιτικής και τις εξελίξεις της αγοράς.

(2) Προς περαιτέρω ενίσχυση της διαφάνειας των ετήσιων λογαριασμών της η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) αναθεώρησε την πολιτική της σε σχέση με τη γνωστοποίηση των συναλλαγών σε τίτλους. Στο πλαίσιο της αναθεωρημένης πολιτικής, τίτλοι που προηγουμένως κατατάσσονταν στα πάγια στοιχεία του ενεργητικού θα πρέπει να παύσουν να ταξινομούνται υπό το στοιχείο του ισολογισμού «λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού», αναταξινομούμενοι πλέον υπό το κατάλληλο στοιχείο υπό τον τίτλο «στοιχείο του ενεργητικού», με βάση την προέλευση του εκδότη, το νόμισμα έκφρασης και την κατά περίπτωση ιδιότητά τους ως διακρατούμενων έως τη λήξη. Εξάλλου, υπό το στοιχείο «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού» θα πρέπει να ταξινομούνται όλα τα χρηματοδοτικά μέσα που αποτελούν τμήμα χαρτοφυλακίου ειδικού προορισμού.

(3) Η απόφαση ΕΚΤ/2006/17 δεν περιέχει ειδικούς λογιστικούς κανόνες όσον αφορά τις προθεσμιακές πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων (forward interest rate swaps), τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί συναλλάγματος (foreign exchange futures) και τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί μετοχών (equity futures). Η χρήση ανάλογων μέσων στις χρηματοπιστωτικές αγορές αυξάνεται ολοένα και περισσότερο, μπορεί δε να συνδέεται με τη διαχείριση των συναλλαγματικών διαθεσίμων της ΕΚΤ. Ενώ οι προθεσμιακές πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων θα πρέπει να λογιστικοποιούνται όπως οι κοινές («plain vanilla») πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων, τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί συναλλάγματος και τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί μετοχών θα πρέπει να λογιστικοποιούνται όπως τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επιτοκίων,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις

Η απόφαση ΕΚΤ/2006/17 τροποποιείται ως εξής:

1. Το άρθρο 8 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Ο χρυσός, τα χρηματοδοτικά μέσα σε ξένο νόμισμα, οι τίτλοι, με εξαίρεση τους τίτλους που ταξινομούνται ως διακρατούμενοι έως τη λήξη και τους μη εμπορεύσιμους τίτλους, και τα χρηματοδοτικά μέσα που εγγράφονται σε λογαριασμούς του ισολογισμού, αλλά και εκτός ισολογισμού, υπόκεινται σε αναπροσαρμογή της αξίας τους στο τέλος της χρήσης με βάση τις μέσες αγοραίες ισοτιμίες και τιμές.»·

β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 4:

«4. Τίτλοι που ταξινομούνται ως διακρατούμενοι έως τη λήξη και μη εμπορεύσιμοι τίτλοι αποτιμώνται στο αποσβεσθέν κόστος και υπόκεινται σε απομείωση αξίας.»

[1] ΕΕ L 348 της 11.12.2006, σ. 38.

2. Το άρθρο 10 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 10

Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι

Οι εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι λογιστικοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 9 της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2006/16.»

3. Το άρθρο 16 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 16

Συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης

Τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης λογιστικοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 16 της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2006/16.»

4. Στο άρθρο 17 προστίθεται η ακόλουθη πρόταση:

«Στην περίπτωση των προθεσμιακών πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων η απόσβεση αρχίζει από την ημερομηνία αξίας της συναλλαγής.»

5. Τα παραρτήματα I και III της απόφασης ΕΚΤ/2006/17 τροποποιούνται σύμφωνα προς το παράρτημα της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 2

Τελική διάταξη

Η παρούσα απόφαση αρχίζει να ισχύει την 31η Δεκεμβρίου 2008.

Φρανκφούρτη, 11 Δεκεμβρίου 2008.

Ο Πρόεδρος της ΕΚΤ

Jean-Claude TRICHET

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Τα παραρτήματα I και III της απόφασης ΕΚΤ/2006/17 τροποποιούνται ως εξής:

1. Ο πίνακας του παραρτήματος I με τίτλο «Ενεργητικό» αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Στοιχείο ισολογισμού		Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης
Ενεργητικό			
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: i) συναλλαγές αναβάθμισης ή υποβάθμισης και ii) 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
2	**Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ**	Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι αντισυμβαλλομένων, μη κατοίκων ζώνης ευρώ, συμπεριλαμβανομένων των διεθνών και υπερεθνικών οργανισμών και των κεντρικών τραπεζών εκτός ζώνης ευρώ	
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 "Υποχρεώσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ" β) *Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα* Διαθέσιμα ειδικών τραβηκτικών δικαιωμάτων (ακαθάριστα) γ) *Λοιπές απαιτήσεις* Γενικές Συμφωνίες Δανεισμού, δάνεια βάσει ειδικών συμφωνιών δανεισμού, καταθέσεις στο πλαίσιο της διευκόλυνσης για τη μείωση της φτώχειας και την ανάπτυξη	α) Τραβηκτικά δικαιώματα στο πλαίσιο του αποθεματικού μεριδίου (καθαρά) Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία β) *Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα* Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία γ) *Λοιπές απαιτήσεις* Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία
2.2	**Καταθέσεις σε τράπεζες, τίτλοι, δάνεια και λοιπά στοιχεία ενεργητικού**	α) *Καταθέσεις σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"* Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, τραπεζικά δάνεια μιας ημέρας, συμφωνίες επαναπώλησης (reverse repos)	α) *Καταθέσεις σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ* Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία

Στοιχείο ισολογισμού		Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης
		β) *Τίτλοι εκτός ζώνης ευρώ εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"* Γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς, μετοχικοί τίτλοι διακρατούμενοι ως τμήμα των συναλλαγματικών διαθεσίμων, που έχουν εκδοθεί από μη κατοίκους ζώνης ευρώ	β)i) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη* Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
			β)ii) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
			β)iii) *Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
			β)iv) *Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι* Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία
		γ) *Δάνεια (καταθέσεις) προς μη κατοίκους ζώνης ευρώ εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"*	γ) *Δάνεια* Καταθέσεις στην ονομαστική αξία μετατρεπόμενες με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία
		δ) *Λοιπά στοιχεία ενεργητικού* Τραπεζογραμμάτια και κέρματα εκτός ζώνης ευρώ	δ) *Λοιπά στοιχεία ενεργητικού* Ονομαστική αξία, μετατροπή με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία
3	**Απαιτήσεις σε συνάλλαγμα έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ**	α) *Τίτλοι ζώνης ευρώ εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"* Γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς, μετοχικοί τίτλοι διακρατούμενοι ως τμήμα των συναλλαγματικών διαθεσίμων, που έχουν εκδοθεί από κατοίκους ζώνης ευρώ	α)i) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη* Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
			α)ii) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
			α)iii) *Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται

Στοιχείο ισολογισμού	Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης
		α)iv) *Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι* Αγοραία τιμή και αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία
	β) *Λοιπές απαιτήσεις έναντι κατοίκων ζώνης ευρώ εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"* Δάνεια, καταθέσεις, συμφωνίες επαναπώλησης, διάφορες δανειοδοτικές πράξεις	β) *Λοιπές απαιτήσεις* Καταθέσεις και λοιπές δανειοδοτικές πράξεις στην ονομαστική αξία, μετατρεπόμενες με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία
4 **Απαιτήσεις σε ευρώ έναντι μη κατοίκων ζώνης ευρώ**		
4.1 **Καταθέσεις σε τράπεζες, τίτλοι και δάνεια**	α) *Καταθέσεις σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"* Τρεχούμενοι λογαριασμοί, καταθέσεις προθεσμίας, τραπεζικά δάνεια μιας ημέρας, συμφωνίες επαναπώλησης συνδεόμενες με τη διαχείριση τίτλων σε ευρώ	α) *Καταθέσεις σε τράπεζες εκτός ζώνης ευρώ* Ονομαστική αξία
	β) *Τίτλοι εκτός ζώνης ευρώ εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"* Μετοχικοί τίτλοι, γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς, που έχουν εκδοθεί από μη κατοίκους ζώνης ευρώ	β)i) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη* Αγοραία τιμή Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
		β)ii) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
		β)iii) *Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
		β)iv) *Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι* Αγοραία τιμή
	γ) *Δάνεια προς μη κατοίκους ζώνης ευρώ εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"*	γ) *Δάνεια εκτός ζώνης ευρώ* Καταθέσεις στην ονομαστική αξία
	δ) *Τίτλοι εκδοθέντες από φορείς εκτός ζώνης ευρώ, εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού"* Τίτλοι εκδοθέντες από υπερεθνικούς ή διεθνείς οργανισμούς, π.χ. από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασής τους	δ)i) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη* Αγοραία τιμή Διαφορές υπέρ/υπό το άρτιο αποσβέννυνται
		δ)ii) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται

Στοιχείο ισολογισμού	Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης
		δ)iii) *Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται
4.2 **Απαιτήσεις που απορρέουν από την πιστωτική διευκόλυνση στο πλαίσιο του ΜΣΙ II**	Δανειοδοτικές πράξεις σύμφωνα με τους όρους του ΜΣΙ II	Ονομαστική αξία
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 στο παράρτημα I της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2000/7 της 31ης Αυγούστου 2000 σχετικά με τα μέσα και τις διαδικασίες νομισματικής πολιτικής του Ευρωσυστήματος [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
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
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
5.4 **Διαρθρωτικές αντιστρεπτέες πράξεις**	Αντιστρεπτέες πράξεις που προσαρμόζουν τη διαρθρωτική θέση του Ευρωσυστήματος έναντι του χρηματοπιστωτικού τομέα	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς
5.5 **Διευκόλυνση οριακής χρηματοδότησης**	Διευκόλυνση ρευστότητας μιας ημέρας με προκαθορισμένο επιτόκιο έναντι αποδεκτών περιουσιακών στοιχείων (πάγια διευκόλυνση)	Ονομαστική αξία ή κόστος συμφωνίας επαναγοράς
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
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 "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 συνδεόμενες με πράξεις νομισματικής πολιτικής του Ευρωσυστήματος.	Ονομαστική αξία ή κόστος

Στοιχείο ισολογισμού	Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης
7 **Τίτλοι σε ευρώ κατοίκων ζώνης ευρώ**	Τίτλοι εκτός όσων εμπίπτουν στο στοιχείο του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού": Μετοχικοί τίτλοι, γραμμάτια και ομόλογα, ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, τίτλοι χρηματαγοράς διακρατούμενοι σε οριστική βάση (outright), συμπεριλαμβανομένων των κρατικών τίτλων που ανάγονται στον πριν από την ΟΝΕ χρόνο, σε ευρώ· πιστοποιητικά χρέους της ΕΚΤ που αγοράζονται με σκοπό την εξομάλυνση βραχυχρόνιων διακυμάνσεων της ρευστότητας	i) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι εκτός των διακρατούμενων έως τη λήξη* Αγοραία τιμή Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται ii) *Εμπορεύσιμοι τίτλοι ταξινομούμενοι ως διακρατούμενοι έως τη λήξη* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται iii) *Μη εμπορεύσιμοι τίτλοι* Κόστος υποκείμενο σε απομείωση αξίας Διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο αποσβέννυνται iv) *Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι* Αγοραία τιμή
8 **Χρέος γενικής κυβέρνησης σε ευρώ**	Απαιτήσεις έναντι της κυβέρνησης, αναγόμενες στον πριν από την ΟΝΕ χρόνο (μη εμπορεύσιμοι τίτλοι, δάνεια)	Καταθέσεις/δάνεια στην ονομαστική αξία, μη εμπορεύσιμοι τίτλοι στο κόστος
9 **Απαιτήσεις εντός του Ευρωσυστήματος**		
9.1 **Απαιτήσεις που συνδέονται με γραμμάτια τα οποία καλύπτουν την έκδοση πιστοποιητικών χρέους της ΕΚΤ**	Στοιχείο ισολογισμού μόνο της ΕΚΤ Γραμμάτια που έχουν εκδοθεί από τις ΕθνΚΤ, στο πλαίσιο συμφωνίας τύπου back-to-back που αφορά πιστοποιητικά χρέους της ΕΚΤ	Ονομαστική αξία
9.2 **Απαιτήσεις συνδεόμενες με την κατανομή των τραπεζογραμματίων ευρώ εντός του Ευρωσυστήματος**	Απαιτήσεις συνδεόμενες με την έκδοση τραπεζογραμματίων ευρώ από την ΕΚΤ, σύμφωνα με την απόφαση ΕΚΤ/2001/15 της 6ης Δεκεμβρίου 2001 σχετικά με την έκδοση τραπεζογραμματίων ευρώ [2]	Ονομαστική αξία
9.3 **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, ήτοι καθαρό ποσό των απαιτήσεων και υποχρεώσεων - βλέπε επίσης το στοιχείο του παθητικού "Λοιπές υποχρεώσεις εντός του Ευρωσυστήματος (καθαρές)" β) λοιπές απαιτήσεις εντός του Ευρωσυστήματος που τυχόν προκύπτουν, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων από την ενδιάμεση διανομή του εισοδήματος της ΕΚΤ από κυκλοφορούντα τραπεζογραμμάτια ευρώ στις ΕθνΚΤ	α) Ονομαστική αξία β) Ονομαστική αξία
10 **Στοιχεία υπό τακτοποίηση**	Υπόλοιπα λογαριασμών τακτοποίησης (απαιτήσεις), συμπεριλαμβανομένων των επιταγών υπό είσπραξη	Ονομαστική αξία

Στοιχείο ισολογισμού	Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης
11 **Λοιπά στοιχεία ενεργητικού**		
11.1 **Κέρματα ζώνης ευρώ**	Κέρματα ευρώ	Ονομαστική αξία
11.2 **Ενσώματα και ασώματα πάγια στοιχεία ενεργητικού**	Γήπεδα και κτίρια, έπιπλα και εξοπλισμός, συμπεριλαμβανομένου του ηλεκτρονικού εξοπλισμού, λογισμικό	Κόστος μείον αποσβέσεις Ως "απόσβεση" (depreciation) νοείται εν προκειμένω η συστηματική κατανομή του αποσβεστέου ποσού ενός περιουσιακού στοιχείου κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Ωφέλιμη ζωή είναι η περίοδος στη διάρκεια της οποίας ένα 'πάγιο περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να χρησιμοποιηθεί από την επιχείρηση. Η ωφέλιμη ζωή μεμονωμένων σημαντικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι δυνατό να αναθεωρείται συστηματικά, εάν οι προσδοκίες διαφέρουν από προηγούμενες εκτιμήσεις. Τα κύρια περιουσιακά στοιχεία είναι δυνατό να περιλαμβάνουν επιμέρους στοιχεία με διαφορετική ωφέλιμη ζωή. Οι ζωές των εν λόγω επιμέρους στοιχείων θα πρέπει να αξιολογούνται μεμονωμένα Στο κόστος των ασώματων στοιχείων του ενεργητικού περιλαμβάνεται η τιμή κτήσης τους. Λοιπές άμεσες ή έμμεσες δαπάνες αντιμετωπίζονται ως έξοδα Κεφαλαιοποίηση δαπανών: υποκείμενη σε όριο (κάτω των 10 000 ευρώ, μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ: δεν γίνεται κεφαλαιοποίηση)
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, συνδεόμενες με τη διαχείριση των χαρτοφυλακίων τίτλων που εμπίπτουν στο παρόν στοιχείο	α) *Εμπορεύσιμοι μετοχικοί τίτλοι Αγοραία τιμή* 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/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 ζ) *Καταθέσεις σε τράπεζες και δάνεια* Ονομαστική αξία, μετατρεπόμενη με την αγοραία συναλλαγματική ισοτιμία, εάν τα υπόλοιπα/οι καταθέσεις είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα

Στοιχείο ισολογισμού	Ταξινόμηση του περιεχομένου των στοιχείων του ισολογισμού	Αρχή αποτίμησης
11.4 **Διαφορές από αναπροσαρμογή της αξίας πράξεων εκτός ισολογισμού**	Αποτελέσματα αποτίμησης προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος, πράξεων ανταλλαγής νομισμάτων, πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων, 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
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, συνάλλαγμα μετατρεπόμενο με την αγοραία ισοτιμία
11.6 **Διάφορα στοιχεία**	α) Προκαταβολές, δάνεια και λοιπά στοιχεία ελάσσονος σημασίας. Δάνεια για λογαριασμό τρίτων (on a trust basis)	α) Ονομαστική αξία ή κόστος
	β) Επενδύσεις συνδεόμενες με καταθέσεις πελατείας σε χρυσό	β) Αγοραία αξία
	γ) Καθαρά στοιχεία ενεργητικού που αφορούν το πρόγραμμα συνταξιοδότησης	γ) Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3
12 **Ζημίες χρήσεως**		Ονομαστική αξία

([1]) ΕΕ L 310 της 11.12.2000, σ. 1.
([2]) ΕΕ L 337 της 20.12.2001, σ. 52.»

2. Στο παράρτημα III η φράση «Μεταφορές προς/από προβλέψεις έναντι συναλλαγματικών κινδύνων και κινδύνων λόγω διακύμανσης των τιμών» υπό τον υπότιτλο 2.3 της πρώτης στήλης του πίνακα αντικαθίσταται από τη φράση «Μεταφορές προς/από προβλέψεις έναντι συναλλαγματικών κινδύνων, κινδύνων επιτοκίου και κινδύνων λόγω διακύμανσης της τιμής του χρυσού».