

02) ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

α) Ο ισολογισμός θα βασίζεται σε τιμές αγοράς αλλά τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που προκύπτουν από αποτίμηση δεν θα αναγνωρίζονται σαν εισόδημα αλλά θα μεταφέρονται σε λογαριασμό αναπροσαρμογής. Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημιές θα μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως εάν υπερβαίνουν τα προηγούμενα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που είχαν καταγραφεί στο λογαριασμό αναπροσαρμογής.

β) Η αποτίμηση των αποθεμάτων χρυσού πρέπει να γίνεται μεταξύ της τιμής της αγοράς και μιας τιμής αξίας δύο ημερών (spot value) που θα είναι κατώτερη της πραγματικής τιμής της αγοράς. Η τελευταία αρχή θα εφαρμοσθεί στη βάση της τρέχουσας πρακτικής που αναγνωρίζει τη μεταβλητότητα των τιμών του χρυσού και οδηγεί σε δύο επιλογές: α) η μέση τιμή αγοράς των προηγούμενων τριών ετών μείον 20% β) η τιμή αγοράς του χρυσού στο τέλος του έτους. Τελικά, επελέγη η μέθοδος της μέσης αγοραίας ισοτιμίας και της μέσης αγοραίας τιμής. Για την ΤΕ αυτό σημαίνει ότι αλλάζει από 1/1/2001 η μέθοδος αποτίμησης του χρυσού. Ενώ μέχρι 31/12/2000 πραγματοποιείτο με το 65% του μέσου όρου των τιμών που διαμορφώνονταν στην αγορά χρυσού, ανά ουγγιά σε δολάρια ΗΠΑ, κατά το μήνα που αναφέρεται η αποτίμηση (Α.Γ.Σ. 5/24-3-1986), από τη χρήση 2001 και εξής η αποτίμηση των διαθεσίμων, των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε χρυσό πραγματοποιείται με βάση το 100% της τιμής σε ευρώ, ανά μονάδα βάρους χρυσού, που καθορίζει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.

γ) Στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού εκπεφρασμένα σε ξένα νομίσματα θα μετατρέπονται με την τιμή της αγοράς του τέλους του έτους για τις ανάγκες των ετήσιων λογαριασμών εκτός εάν ρητή διάταξη προβλέπει διαφορετική μέθοδο μετατροπής.

δ) Οι λογιστικές αρχές θα ανταποκρίνονται στην οικονομική πραγματικότητα (economic reality), διαφάνεια (transparency), συνέχεια της λειτουργίας των επιχειρήσεων (going concern), σύνεση (prudence) και στη συνέπεια (consistency). Θα εφαρμόζονται στους ετήσιους λογαριασμούς του ΕΣΚΤ και στον υπολογισμό του νομισματικού εισοδήματος. Θα αποτελούν τη βάση για την επεξεργασία και άλλων - δημοσιευμένων ή εσωτερικής χρήσης - χρηματοοικονομικών καταστάσεων που εκδίδονται σε ημερήσια, εβδομαδιαία, μηνιαία και τριμηνιαία συχνότητα. Θα εφαρμόζονται επίσης και για τα εντός και τα εκτός ισολογισμού (off-balance sheets) στοιχεία ενεργητικού και παθητικού.

ε) Οι λογιστικές αρχές του ΕΣΚΤ δεν είναι υποχρεωτικές για τους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς των εθνικών κεντρικών τραπεζών. Εν τούτοις, για λόγους συνέπειας, συγκρισιμότητας και αξιοπιστίας, η ομάδα εργασίας συνιστά ανεπιφύλακτα την υιοθέτηση των ανωτέρω αρχών από τις εθνΚΤ για τους λογαριασμούς τους.

ζ) Για την εφαρμογή των προτεινομένων εναρμονισμένων κανόνων οι εθνικές κεντρικές τράπεζες οφείλουν να προσαρμόσουν τους κανονισμούς τους.