

## ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ

Η Λογιστική Κατάσταση και τα Παραρτήματα υποβάλλονται, κάθε τρίμηνο, στο Τμήμα Χρηματοπιστωτικών Λογαριασμών της Διευθύνσης Στατιστικής στην Τράπεζα της Ελλάδος, εντός 45 ημερών από τη λήξη της περιόδου. Σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 55Γ του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος, όπως αυτό κυρώθηκε από τον Ν. 2832/2000 (ΦΕΚ Α 141/13-6-2000), η υποβολή των στοιχείων είναι **υποχρεωτική**, ενώ διασφαλίζεται η εμπιστευτικότητά τους.

Όλα τα ποσά που περιλαμβάνονται στις καταστάσεις θα αναγράφονται σε **χιλιάδες Ευρώ**. Τα έγχρωμα κελιά (αθροίσματα) συμπληρώνονται αυτομάτως.

---Στο κελί **G3** – Κωδικός Κλάδου αναγράφεται ο (τετραψήφιος) ΣΤΑΚΟΔ της κύριας δραστηριότητας της επιχείρησης.

---Στο κελί **H3** – Κωδικός Επιχειρήσεως αναγράφεται ο Αριθμός Μητρώου που έχει δοθεί στην επιχείρηση από τη Διεύθυνση Στατιστικής της Τράπεζας της Ελλάδος. Ο αριθμός αυτός υπάρχει στο πάνω μέρος της επιστολής που σας έχει απευθύνει η Διεύθυνση Στατιστικής της Τράπεζας.

---Στο κελί **B8** αναγράφονται τα δύο ψηφία που προσδιορίζουν τη σειρά του τελευταίου μήνα του τριμήνου αναφοράς (03, 06, 09, 12).

---Στο κελί **B9** αναγράφεται το έτος αναφοράς (2004,2005 κλπ).

Οι **στήλες** της Λογιστικής Κατάστασης αναφέρονται στη διάκριση «Εσωτερικό», «Λοιπές Χώρες ζώνης Ευρώ» και «Λοιπές Χώρες» και αποτελούν ανάλυση της πρώτης στήλης «ΣΥΝΟΛΟ». Οι **σειρές** αναφέρονται στις επί μέρους κατηγορίες λογαριασμών και στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού. Ειδικότερα :

**I.** Η στήλη «Εσωτερικό» αφορά τις συναλλαγές της επιχείρησης με κατοίκους της Ελλάδος. Οι έννοιες του 'κατοίκου' και 'μη κατοίκου' έχουν στατιστικό, και μόνο, περιεχόμενο και, για λόγους ομοιογένειας και συγκρισιμότητας σε διεθνές επίπεδο, υιοθετούνται οι ορισμοί που προτείνονται από τον Οργανισμό Ηνωμένων Εθνών και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (SNA 1993, παράγρ. 14B). Συγκεκριμένα, κάτοικος εσωτερικού είναι<sup>1</sup> :

- Κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, που κατοικεί ή προτίθεται να κατοικήσει στην Ελλάδα για, τουλάχιστον, ένα έτος.
- Κάθε νομικό πρόσωπο που έχει την έδρα του στην Ελλάδα, καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα και λειτουργούν στην Ελλάδα.

**II.** Οι υπόλοιπες στήλες αφορούν τις συναλλαγές της επιχείρησης με 'μη κατοίκους' Ελλάδος και, ειδικότερα, γίνεται διάκριση σε συναλλαγές με κατοίκους των άλλων (εκτός Ελλάδος) κρατών της

---

<sup>1</sup> Για περισσότερες λεπτομέρειες βλ. 'Τεύχος Οδηγίων Κατάρτισης Ισοζυγίου Εξωτερικών Συναλλαγών' (Τράπεζα της Ελλάδος, Μάρτιος 1997).

ζώνης του ΕΥΡΩ<sup>2</sup> και κατοίκους τρίτων χωρών. Ο ορισμός του ‘κατοίκου Εξωτερικού’ προκύπτει εξ αντιδιαστολής προς τον ορισμό του ‘κατοίκου Εσωτερικού’.

**III.** Η ταξινόμηση των μεγεθών στους επιμέρους τομείς, αφορά το βασικό διαχωρισμό: Γενική Κυβέρνηση, Πιστωτικά Ιδρύματα (Τράπεζες), Λοιπές μη Χρηματοπιστωτικές Επιχειρήσεις και τέλος Νοικοκυριά (Ιδιώτες).

Στη Γενική Κυβέρνηση περιλαμβάνονται η Κεντρική Διοίκηση, οι Λοιποί Δημόσιοι Οργανισμοί, οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης και οι Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης. Αντίθετα, οι ‘Δημόσιες’ Επιχειρήσεις (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, κλπ) θα εμφανίζονται στις μη Χρηματοπιστωτικές Επιχειρήσεις. Στα Νοικοκυριά περιλαμβάνονται οι Ιδιώτες, τα Μη Κερδοσκοπικά Ιδρύματα, τα Σωματεία, οι Σύλλογοι, τα Πολιτικά Κόμματα κλπ. Λοιπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα είναι τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, όπως αυτά ορίζονται με τον Ν. 2076/92, και τα ιδρύματα που διενεργούν δραστηριότητες παραπλήσιες με αυτές ενός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, χωρίς τα ίδια να εκτελούν χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση. Ενδεικτικά παραδείγματα των ιδρυμάτων αυτών είναι τα ακόλουθα:

- Εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing)
- Εταιρίες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring)
- Εταιρίες κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών (venture capital)
- Εταιρίες παροχής πιστώσεων (financial/credit houses)
- Εταιρίες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων
- Εταιρίες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου
- Εταιρίες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΕΠΕΥ)
- Εταιρίες Λήψης και Διαβίβασης εντολών αγοραπωλησίας τίτλων (ΕΛΔΕ)
- Χρηματιστηριακές εταιρίες (ΑΧΕ)
- Χρηματιστήρια Αξιών
- Ανταλλακτήρια Συναλλάγματος

Αναλυτικότερα,

### A) Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού

Οι λογαριασμοί Ενεργητικού και Παθητικού ομαδοποιούνται σε κατηγορίες, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν και καταχωρούνται σε **χιλιάδες** Ευρώ. Η αποτίμηση σε Ευρώ, στοιχείων εκφρασμένων σε ξένα νομίσματα, γίνεται με βάση την ισοτιμία αναφοράς, του συγκεκριμένου νομίσματος με το Ευρώ, που δημοσιεύει η Τράπεζα της Ελλάδος κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τριμήνου το οποίο αφορούν τα στοιχεία.

Η αποτίμηση των Χρεογράφων γίνεται σε τρέχουσες τιμές, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην υπ’ αριθμ. 2291/21.2.1994 Πράξη Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος.

Η διάκριση των Ομολόγων και Δανείων ‘μέχρις ενός έτους’ και ‘άνω του ενός έτους’ αφορά την αρχική τους διάρκεια και όχι την εναπομένουσα.

Στην ενότητα Γ (Μετοχές) του Ενεργητικού περιλαμβάνονται αφενός οι μετοχές της ομάδας 18.00

---

<sup>2</sup> Στη ζώνη του ΕΥΡΩ περιλαμβάνονται εκτός από την Ελλάδα και οι ακόλουθες χώρες: Βέλγιο, Γερμανία, Ισπανία, Γαλλία, Ιρλανδία, Ιταλία, Λουξεμβούργο, Ολλανδία, Αυστρία, Πορτογαλία και Φινλανδία.

του Γ.Λ.Σ. (Συμμετοχές) των Παγίων και αφετέρου αυτές, της ομάδας 34.00 των Χρεογράφων. Τα υπόλοιπα χρεόγραφα εμφανίζονται στην ενότητα Β.

Στην ενότητα Δ οι τοποθετήσεις σε Χρηματοπιστωτικά Παράγωγα αποτιμώνται στην αγοραία αξία των προϊόντων αυτών με βάση την τιμή εκκαθάρισης των συμβολαίων (μελλοντικά συμβόλαια σε αγοραίες τιμές) και πρέπει να καταγράφονται σε *ακαθάριστη βάση*. Τα επιμέρους συμβόλαια παραγώγων με θετική ακαθάριστη αγοραία αξία πρέπει να καταχωρούνται στο Ενεργητικό, ενώ εκείνα με αρνητική ακαθάριστη αγοραία αξία στο Παθητικό.

Στην ενότητα ΣΤ, τα επισφαλή Δάνεια και οι επισφαλείς Εμπορικές Απαιτήσεις καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή (ΣΤ.5).

Στην ενότητα Η, αναφέρονται μόνο τα Καθαρά Πάγια στοιχεία, δηλαδή τα Έξοδα Εγκατάστασης και οι Ενσώματες Ακινητοποιήσεις μετά την αφαίρεση των Αποσβέσεων. Δεν περιλαμβάνονται οι Συμμετοχές (ενότητας Γ) και οι Άλλες Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις, οι οποίες εμφανίζονται στην ενότητα ΣΤ.

Τέλος στην ενότητα Θ (Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού) περιλαμβάνεται ό,τι δεν έχει περιληφθεί σε μια από τις προηγούμενες κατηγορίες, και δεν αφαιρείται από τα στοιχεία του Παθητικού.

Στη λογιστική κατάσταση του Παθητικού, στην ενότητα Α.4 (Αποτελέσματα εις νέον) περιλαμβάνεται και η εκτίμηση του αποτελέσματος της περιόδου.

Στην ενότητα Γ καταχωρούνται τα συμβόλαια παραγώγων με αρνητική ακαθάριστη αγοραία αξία.

Στην ενότητα Δ.6 (Λοιπά στοιχεία Παθητικού) περιλαμβάνονται όλα τα υπόλοιπα στοιχεία, προκειμένου να υπάρχει ισότητα  $E=Π$ .

### Β) Παραρτήματα

Τα ακόλουθα παραρτήματα υποβάλλονται μαζί με την τριμηνιαία Λογιστική Κατάσταση, της οποίας αποτελούν απαραίτητο συμπλήρωμα, και αφορούν τις ακόλουθες κατηγορίες στοιχείων:

Παράρτημα 1. Οι Πωλήσεις Εσωτερικού και οι Εξαγωγές που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις θα καταχωρούνται σωρευτικά από την αρχή του έτους μέχρι και το τέλος του τριμήνου στο οποίο αναφέρονται. Ομοίως και τα Κέρδη (Μικτά και Καθαρά προ φόρου) θα αναφέρονται έστω και κατ' εκτίμηση.

Παράρτημα 2. Οι προβλέψεις για το επόμενο τρίμηνο θα προσδιορίζονται σε σύγκριση με το αντίστοιχο τρίμηνο του προηγούμενου έτους. Εάν το ποσοστό της πρόβλεψης (αύξηση – μείωση) είναι δυνατό να προσδιορισθεί, αυτό θα σημειώνεται στις παρατηρήσεις.

Παράρτημα 3. Καθαρές τοποθετήσεις σε τίτλους, δηλαδή αγορές μείον πωλήσεις, στη διάρκεια εκάστου τριμήνου (όχι σωρευτικά), αποτιμώμενες σε τιμές αγοράς ή πώλησης αντίστοιχα. Σημειώνεται ότι οι καθαρές πωλήσεις εμφανίζονται με αρνητικό πρόσημο.

Παράρτημα 4. Εκδόσεις και εξοφλήσεις ομολόγων και άλλων τίτλων σταθερής απόδοσης της εταιρίας σας, στη διάρκεια εκάστου τριμήνου, αποτιμώμενες στην ονομαστική τους αξία..