

SUUNISED

EUROOPA KESKPANK

EUROOPA KESKPANGA SUUNIS,

17. detsember 2007,

millega muudetakse suunist EKP/2006/16 raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis

(EKP/2007/20)

(2008/122/EÜ)

EUROOPA KESKPANGA NÕUKOGU,

RKPdega. Seetõttu on vajalik muuta viiteid TARGETile ja seonduvatele mõistetele suunises EKP/2006/16,

võttes arvesse Euroopa Keskpankade Süsteemi ja Euroopa Keskpannga põhikirja, eelkõige selle artikleid 12.1, 14.3 ja 26.4,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA SUUNISE:

võttes arvesse Euroopa Keskpannga (EKP) üldnõukogu kaasabi kooskõlas põhikirja artikli 47.2 teise ja kolmanda taandega,

Artikkel 1

Muudatused

Suunist EKP/2006/16 muudetakse järgmiselt:

ning arvestades järgmist:

1) Lisatakse järgmine artikkel 9a:

(1) 10. novembri 2006. aasta suunises EKP/2006/16 raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis⁽¹⁾ puuduvad erisätted finantsturgudel üha enam kasutatavate sünteetiliste instrumentide raamatupidamise kohta. Sünteetiliste instrumentide raamatupidamise üldreeglite koostamine on vajalik, kuna selged reeglid hõlmaksid selliste instrumentide paljusust ja annaksid eurosüsteemi välisaudiitoritele kindla raamistiku.

„Artikkel 9a

Sünteetilised instrumendid

1. Kõik instrumendid, mis koos moodustavad sünteetilise instrumendi, tuleb eristada ja käsitleda teistest instrumentidest eraldi kooskõlas käesolevas suunises sätestatud üldreeglite, hindamisreeglite, tuluarvestuse ja instrumentide suhtes kohaldatavate erinõuetega.

(2) 26. aprilli 2007. aasta suunise EKP/2007/2 (üleeuroopalise automatiseeritud reaalaajalise brutoarvelduste kiirülekandesüsteemi (TARGET) kohta)⁽²⁾ artikli 14 lõike 2 kohaselt asendab TARGET2 süsteem senise TARGETi süsteemi. Euro kasutusele võtnud liikmesriikide keskpangad (RKPd) (edaspidi „osalevad liikmesriigid“) lähevad TARGET2-le üle kooskõlas suunise EKP/2007/2 artiklis 13 sätestatud ajakavaga. Ka teatud keskpangad liikmesriikides, kus eurot ei ole kasutusele võetud, ühenduvad TARGET2 süsteemi iseseisva lepingu alusel, mis sõlmitakse EKP ja euro kasutusele võtnud liikmesriikide

2. Erandina artikli 3 lõikest b, artikli 7 lõikest 3, artikli 11 lõikest 1 ja artikli 13 lõikest 2 võib sünteetiliste instrumentide hindamise suhtes kohaldada järgmist asenduskäsitlust:

a) instrumentide, mis liidetult moodustavad sünteetilise instrumendi, realiseerimata kasumi ja kahjumi võib aasta lõpus tasaarveldada. Sel juhul kirjendatakse realiseerimata netokasum ümberhindluskontol. Realiseerimata kahjum kantakse kasumi ja kahjumi kontole, kui see ületab eelmist ümberhindluskasumit, mis on kajastatud vastaval ümberhindluskontol;

(¹) ELT L 348, 11.12.2006, lk 1.

(²) ELT L 237, 8.9.2007, lk 1.

- b) väärtpaberid, mis on sünteetilise instrumendi osa, ei kuulu nende väärtpaberite koguomandisse, vaid neid hoitakse eraldi;
- c) realiseerimata kahjum või kasum, mis on aasta lõpus kantud kasumi ja kahjumi kontole, amortiseeritakse järgmistel aastatel eraldi.
3. Juhul kui ühe liidetud instrumendi tähtaeg lõpeb, see müüakse, lõpeb või pööratakse täitmisele, peab aruandeüksus lõikes 2 osutatud asenduskäsitluse lõpetama ja kogu eelmistel aastatel kasumi ja kahjumi kontole krediteeritud tulu amortiseerimata ümberhindluskasumist tuleb viivitamata storneerida.
4. Lõikes 2 osutatud asenduskäsitlust võib kohaldada ainult järgmiste tingimuste täitmise korral:
- a) üksikinstrumentide juhtimine ja nende tasuvuse hindamine toimub liidetult, järgides riskijuhtimis- või investimisstrateegiat;
- b) esmasel käsitlemisel struktureeritakse ja määratletakse üksikinstrumentid sünteetilise instrumendina;
- c) asenduskäsitluse kasutamine kõrvaldab või vähendab oluliselt hindamise mittevastavust (*valuation mismatch*), mis tuleneb käesolevas suunises sätestatud üldreeglite kohaldamisest üksikinstrumentidele; ja
- d) kontrollida tuleb dokumentatsiooni olemasolu, mis võimaldaks eelmistes punktides a kuni c sätestatud tingimuste täitmist.”
- 2) Sõna TARGET asendatakse sõnadega „TARGET/TARGET2” artikli 10 lõike 1 punktis a ja IV lisa järgmistes kohtades:
- a) tabelis pealkirjaga „Varad” seoses bilansikirjega 9.5; ja
- b) tabelis pealkirjaga „Kohustused” seoses bilansikirjetega 6 ja 10.4.
- 3) Suunise EKP/2006/16 II lisa muudetakse kooskõlas käesoleva suunise lisaga.

Artikkel 2

Jõustumine

Käesolev suunis jõustub 1. jaanuaril 2008.

Artikkel 3

Adressaadid

Käesolevat suunist kohaldatakse kõikidele eurosüsteemi keskpankadele.

Frankfurt Maini ääres, 17. detsember 2007

EKP nõukogu nimel

EKP president

Jean-Claude TRICHET

LISA

Otsuse EKP/2006/16 II lisa muudetakse järgmiselt:

- 1) Mõiste „sidussüsteem” jäetakse välja.
- 2) Pärast mõistet „sisemine tasuvuslävi” lisatakse järgmine mõiste:

„*Sünteesiline instrument*- finantsinstrument, mis tekib kahe või enama instrumendi liitmisel eesmärgiga jäljendada muu instrumendi sularahavooge ja hindamismeetodeid. Tavaliselt toimub see finantsvahendaja kaudu.”

- 3) Mõiste „TARGET” asendatakse järgmisega:

„*TARGET*- üleeuroopaline automatiseeritud reaajaline brutoarvelduste kiirulekandesüsteem vastavalt 30. detsembri 2005. aasta suunisele EKP/2005/16 üleeuroopalise automatiseeritud reaajalise brutoarvelduste kiirulekandesüsteemi (TARGET) kohta. (*)

(*) ELT L 18, 23.1.2006, lk 1. Suunist on muudetud suunisega EKP/2006/11 (ELT L 221, 12.8.2006, lk 17).”

- 4) Pärast mõistet „TARGET” lisatakse järgmine mõiste:

„*TARGET2*- üleeuroopaline automatiseeritud reaajaline brutoarvelduste kiirulekandesüsteem vastavalt 26. aprilli 2007. aasta suunisele EKP/2007/2 üleeuroopalise automatiseeritud reaajalise brutoarvelduste kiirulekandesüsteemi (TARGET2) kohta. (*)

(*) ELT L 237, 8.9.2007, lk 1.”
