

## SUUNTAVIIVAT

## EUROOPAN KESKUSPANKKI

## EUROOPAN KESKUSPANKIN SUUNTAVIIVAT,

annettu 17 päivänä joulukuuta 2007,

kirjanpitoa ja tilinpäätöstietojen antamista koskevista oikeussäännöistä Euroopan keskuspankkijärjestelmässä annettujen suuntaviivojen EKP/2006/16 muuttamisesta

(EKP/2007/20)

(2008/122/EY)

EUROOPAN KESKUSPANKIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön ja erityisesti sen 12.1, 14.3 ja 26.4 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan keskuspankin (EKP) yleisneuvoston perussäännön 47.2 artiklan toisen ja kolmannen luetelmakohdan mukaisen myötävaikutuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Kirjanpitoa ja tilinpäätöstietojen antamista koskevista oikeussäännöistä Euroopan keskuspankkijärjestelmässä 10 päivänä marraskuuta 2006 annetuissa suuntaviivoissa EKP/2006/16<sup>(1)</sup> ei ole erityissääntöjä rahoitusmarkkinoilla kasvavassa määrin käytettävien synteettisten instrumenttien käsittelystä kirjanpidossa. Synteettisiä instrumentteja koskevien yleisten kirjanpitosääntöjen kehittäminen on tarkoituksenmukaista, sillä näin luodaan selkeät säännöt, joiden avulla voidaan käsitellä suurta määrää tällaisia instrumentteja ja osoittaa selkeät puitteet eurojärjestelmän ulkoisille tilintarkastajille.
- (2) Euroopan laajuisesta automatisoidusta reaaliaikaisesta bruttomaksujärjestelmästä (TARGET2) 26 päivänä huhtikuuta 2007 annettujen suuntaviivojen EKP/2007/2<sup>(2)</sup> 14 artiklan 2 kohdassa säädetään, että TARGET2-järjestelmä korvaa nykyisen TARGET-järjestelmän. Euron käyttöön ottaneiden jäsenvaltioiden kansalliset keskuspankit siirtyvät käyttämään TARGET2-järjestelmää suuntaviivojen EKP/2007/2 13 artiklassa vahvistetun aikataulun mukaisesti. Lisäksi erät sellaisten jäsenvaltioiden kansalliset keskuspankit, jotka eivät ole ottaneet euroa käyttöön, liittyvät TARGET2-järjestelmään Euroopan keskuspankin

ja euron käyttöön ottaneiden jäsenvaltioiden kansallisten keskuspankkien kanssa solmitun erillisen sopimuksen perusteella. Sen vuoksi on tarpeen muuttaa suuntaviivoissa EKP/2006/16 olevia viittauksia TARGET-järjestelmään,

ON ANTANUT NÄMÄ SUUNTAVIIVAT:

1 artikla

**Muutokset**

Muutetaan suuntaviivoja EKP/2006/16 seuraavasti:

- 1) Lisätään seuraava 9 a artikla:

"9 a artikla

**Synteettiset instrumentit**

1. Instrumentit, jotka on yhdistetty synteettiseksi instrumentiksi, kirjataan ja niitä käsitellään erillään muista instrumenteista näissä suuntaviivoissa asetettujen yleisten määräysten, arvostussääntöjen sekä tulojen kirjaamista koskevien ja instrumenttikohtaisten vaatimusten mukaisesti.

2. Poiketen siitä, mitä 3 artiklan b kohdassa, 7 artiklan 3 kohdassa, 11 artiklan 1 kohdassa ja 13 artiklan 2 kohdassa säädetään, synteettisten instrumenttien arvostamisessa voidaan soveltaa seuraavaa vaihtoehtoista käsittelyä:

- a) synteettisen instrumentin muodostaviin instrumentteihin liittyvät realisoitumattomat voitot ja tappiot nettoutetaan vuoden lopussa. Tällaisessa tapauksessa realisoitumattomat nettovoitot kirjataan arvonmuutostilille. Realisoitumattomat nettotappiot kirjataan tuloslaskelmaan, jos ne ylittävät aiemmat vastaavalle arvonmuutostilille kirjatut arvostusvoitot;

<sup>(1)</sup> EUVL L 348, 11.12.2006, s. 1.<sup>(2)</sup> EUVL L 237, 8.9.2007, s. 1.

b) arvopapereita, joita pidetään hallussa synteettisen instrumentin osina, ei katsota osaksi hallussa olevaa kyseisten arvopapereiden kokonaismäärää, vaan niitä käsitellään erillisinä;

c) tuloslaskelmaan vuoden lopussa kirjatut realisoitumattomat tappiot sekä vastaavat realisoitumattomat voitot jaotetaan erikseen seuraavina tilikausina.

3. Jos jokin yhdistettyihin instrumentteihin kuuluva instrumentti erääntyy tai myydään tai sopimus puretaan tai toteutetaan, kirjanpitovelvollinen ei voi jatkossa soveltaa 2 kohdassa tarkoitettua vaihtoehtoista käsittelyä ja kaikki jaotettavat arvostusvoitot, jotka on kirjattu tuloslaskelmaan edellisinä vuosina, on välittömästi peruutettava.

4. Edellä 2 kohdassa tarkoitettua vaihtoehtoista käsittelyä voidaan soveltaa vain, jos seuraavat edellytykset täyttyvät:

a) yksittäisiä instrumentteja käsitellään ja niiden tuottoa arvioidaan yhtenä yhdistettynä instrumenttina joko riskienhallintaan tai sijoitusstrategiaan perustuen;

b) yksittäiset instrumentit on jäsenetty ja määritelty synteettiseksi instrumentiksi niiden alkuperäisestä kirjaamisesta lähtien;

c) vaihtoehtoisen tavan soveltaminen poistaa tai vähentää merkittävästi arvostamisen epä johdonmukaisuutta (arvostamisen epäsymmetriaa), joka aiheutuisi näissä suuntaviivoissa määritettyjen yleisten sääntöjen soveltamisesta yksittäisiin instrumentteihin; ja

d) sellaiset viralliset asiakirjat, joiden avulla voidaan todentaa edellä a, b ja c alakohdassa tarkoitettujen edellytysten toteutuminen, ovat saatavilla.”

2) Korvataan sana ”TARGET” sanoilla ”TARGET/TARGET2” 10 artiklan 1 kohdan a alakohdassa sekä liitteen IV seuraavissa kohdissa:

a) taulukon ”Saamiset” tase-erässä 9.5; ja

b) taulukon ”Velat” tase-erissä 6 ja 10.4.

3) Suuntaviivojen EKP/2006/16 liitettä II muutetaan näiden suuntaviivojen liitteen mukaisesti.

## 2 artikla

### Voimaantulo

Nämä suuntaviivat tulevat voimaan 1 päivänä tammikuuta 2008.

## 3 artikla

### Osoitus

Näitä suuntaviivoja sovelletaan kaikkiin eurojärjestelmän keskuspankkeihin.

Annettu Frankfurt am Mainissa 17 päivänä joulukuuta 2007.

*EKP:n neuvoston puolesta*

*EKP:n puheenjohtaja*

Jean-Claude TRICHET

## LIITE

Muutetaan suuntaviivojen EKP/2006/16 liitettä II seuraavasti:

- 1) Poistetaan "kytkentäverkoston" määritelmä.
- 2) Lisätään "selvityksen" määritelmän jälkeen seuraava määritelmä:

"*Synteettinen instrumentti*: keinoitekoisesti luotu rahoitusinstrumentti, joka muodostuu kahdesta tai useammasta yhdistetystä instrumentista ja jonka tarkoituksena on jäljitellä jonkin toisen instrumentin kassavirtaa ja arvostamismalleja. Se toteutetaan tavallisesti rahoituksen välittäjän avulla."

- 3) Korvataan "TARGETin" määritelmä seuraavasti:

"*TARGET*: Euroopan laajuisesta automatisoidusta reaaliaikaisesta bruttomaksujärjestelmästä ("TARGET") 30 päivänä joulukuuta 2005 annetuissa suuntaviivoissa EKP/2005/16 (\*) tarkoitettu Euroopan laajuinen automatisoitu reaaliaikainen bruttomaksujärjestelmä.

(\*) EUVL L 18, 23.1.2006, s. 1. Suuntaviivat sellaisina kuin ne ovat muutettuina suuntaviivoilla EKP/2006/11 (EUVL L 221, 12.8.2006, s. 17)."

- 4) Lisätään "TARGETin" määritelmän jälkeen seuraava määritelmä:

"*TARGET2*: Euroopan laajuisesta automatisoidusta reaaliaikaisesta bruttomaksujärjestelmästä ("TARGET2") 26 päivänä huhtikuuta 2007 annetuissa suuntaviivoissa EKP/2007/2 (\*) tarkoitettu Euroopan laajuinen automatisoitu reaaliaikainen bruttomaksujärjestelmä.

(\*) EUVL L 237, 8.9.2007, s. 1."

---