

GAIRĖS

EUROPOS CENTRINIS BANKAS

EUROPOS CENTRINIO BANKO GAIRĖS

2007 m. gruodžio 17 d.

iš dalies keičiančios Gairės ECB/2006/16 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo

(ECB/2007/20)

(2008/122/EB)

EUROPOS CENTRINIO BANKO VALDANČIOJI TARYBA,

ECB/2006/16 esančias nuorodas į „TARGET“ ir susijusias sąvokas,

atsižvelgdama į Europos centrinių bankų sistemos ir Europos centrinio banko statutą, ypač į jo 12 straipsnio 1 dalį, 14 straipsnio 3 dalį ir 26 straipsnio 4 dalį,

PRIĖMĖ ŠIAS GAIRĖS:

atsižvelgdama į Europos centrinio banko (ECB) Bendrosios tarybos įnašą vadovaujantis Statuto 47 straipsnio 2 dalies antra ir trečia įtraukomis,

1 straipsnis

Daliniai pakeitimai

Gairės ECB/2006/16 iš dalies keičiamos taip:

kadangi:

1. Įterpiamas šis 9a straipsnis:

(1) 2006 m. lapkričio 10 d. Gairėse ECB/2006/16 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo⁽¹⁾ nėra konkrečių taisyklių dėl sintetinių priemonių, kurios vis labiau naudojamos finansų rinkose, apskaitos. Bendrines sintetinių priemonių apskaitos taisykles sukurti tikslinga, nes tai nustatytų aiškias taisykles, kurios galėtų būti taikomos visoms tokioms priemonėms ir nustatytų aiškius pagrindus Eurosistemos išorės auditoriams.

„9a straipsnis

Sintetinės priemonės

1. Priemonės, sujungtos tam, kad būtų sudaryta sintetinė priemonė, pripažįstamos ir jų apskaita tvarkoma atskirai nuo kitų priemonių, laikantis šiose gairėse nustatytų bendrųjų nuostatų, vertinimo taisyklių, pajamų pripažinimo ir konkrečioms priemonėms taikomų reikalavimų.

(2) 2007 m. balandžio 26 d. Gairių ECB/2007/2 dėl Trans-europinės automatizuotos realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistemos (TARGET2)⁽²⁾ 14 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad TARGET2 sistema pakeis dabartinę TARGET sistemą. Eurą įsivedusių valstybių narių (toliau – dalyvaujančios valstybės narės) nacionaliniai centriniai bankai (NCB) pereiną prie TARGET2 laikydamiesi Gairių ECB/2007/2 13 straipsnyje nustatyto tvarkaraščio. Be to, kai kurie euro neįsivedusių valstybių narių NCB prisijungs prie TARGET2 pagal atskirą susitarimą su ECB ir dalyvaujančių valstybių narių NCB. Todėl būtina iš dalies pakeisti Gairėse

2. Nukrypstant nuo 3 straipsnio b punkto, 7 straipsnio 3 dalies, 11 straipsnio 1 dalies ir 13 straipsnio 2 dalies, sintetinių priemonių vertinimui gali būti taikomos šios alternatyvios taisyklės:

a) priemonių, sujungtų tam, kad būtų sudaryta sintetinė priemonė, nerealizuotų prieaugio ir nuostolių tarpusavio užskaitymas atliekamas metų pabaigoje. Tokiu atveju grynasis nerealizuotas prieaugis įrašomas į perkainojimo sąskaitą. Grynieji nerealizuoti nuostoliai įtraukiami į pelno (nuostolio) ataskaitą, jei jie viršija ankstesnius grynuosius perkainojimo prieaugius, įrašytus į atitinkamą perkainojimo sąskaitą;

(1) OL L 348, 2006 12 11, p. 1.

(2) OL L 237, 2007 9 8, p. 1.

- b) vertybiniai popieriai, turimi kaip sintetinės priemonės dalis, yra ne viso šių vertybinių popierių paketo dalis, o atskiro paketo dalis;
- c) nerealizuoti nuostoliai, metų pabaigoje įtraukti į pelno (nuostolio) ataskaitą, ir atitinkamas nerealizuotas prieaugis atskirai amortizuojami paskesniais metais.
3. Jei viena iš sujungtų priemonių baigia galioti, yra parduodama, baigiasi jos trukmė arba ja pasinaudojama, atskaitingas subjektas toliau nebetaiko 2 dalyje nurodytų alternatyvių taisyklių ir bet koks neamortizuotas vertės prieaugis, kredituotas pelno (nuostolio) ataskaitoje ankstesniais metais, nedelsiant anuluojamas.
4. 2 dalyje nurodytos alternatyvios taisyklės gali būti taikomos tik jei yra tenkinamos šios sąlygos:
- a) atskiros priemonės yra valdomos kaip viena jungtinė priemonė ir jų pelningumas yra vertinamas kaip vienos jungtinės priemonės, remiantis rizikos valdymo arba investavimo strategija;
- b) pradinio pripažinimo metu atskiros priemonės yra suskirstytos ir pažymėtos kaip sintetinė priemonė;
- c) taikomos alternatyvios taisyklės panaikina arba žymiai sumažina vertinimo nesuderinamumą (vertinimo neatitiktumą), kuris atsirastų, jei būtų taikomos šiose gairėse atskiroms priemonėms nustatytos bendrosios taisyklės; ir
- d) yra oficialūs dokumentai, leidžiantys patikrinti, kad yra tenkinamos pirmesniuose a, b ir c punktuose nustatytos sąlygos.“
2. Žodis „TARGET“ pakeičiamas žodžiais „TARGET/TARGET2“ 10 straipsnio 1 dalies a punkte ir šiose IV priedo dalyse:
- a) lentelėje „Turtas“, 9.5 balanso straipsnyje; ir
- b) lentelėje „Įsipareigojimai“, 6 ir 10.4 balanso straipsniuose.
3. Gairių ECB/2006/16 II priedas iš dalies keičiamas pagal šių gairių priedą.

2 straipsnis

Įsigaliojimas

Šios gairės įsigalioja 2008 m. sausio 1 d.

3 straipsnis

Adresatai

Šios gairės taikomos visiems Eurosistemos centriniam bankams.

Priimta Frankfurte prie Maino, 2007 m. gruodžio 17 d.

ECB valdančiosios tarybos vardu

ECB pirmininkas

Jean-Claude TRICHET

PRIEDAS

Gairių ECB/2006/16 II priedas iš dalies keičiamas taip:

1. Išbraukiama sąvoka „Tarpusavio ryšio priemonės“.

2. Po sąvokos „Sandorio kaina“ įterpiama ši sąvoka:

„*Sintetinė priemonė* – tai finansinė priemonė, dirbtinai sukurta sujungiant dvi ar daugiau priemonių, siekiant atkartoti kitos priemonės pinigų srautus ir vertinimo modelius. Paprastai tai daroma per finansinį tarpininką.“

3. Sąvoka „TARGET“ pakeičiama taip:

„*TARGET* – tai Transeuropinė automatizuota atskirų atsiskaitymų realiu laiku greitojo lėšų pervedimo sistema vadovaujantis 2005 m. gruodžio 30 d. Gairėmis ECB/2005/16 dėl Transeuropinės automatizuotos atskirų atsiskaitymų realiu laiku greitojo lėšų pervedimo sistemos (TARGET) (*).“

(*) OL L 18, 2006 1 23, p. 1. Gairės su pakeitimais, padarytais Gairėmis ECB/2006/11 (OL L 221, 2006 8 12, p. 17).“

4. Po sąvokos „TARGET“ įterpiama ši sąvoka:

„*TARGET2* – tai Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema vadovaujantis 2007 m. balandžio 26 d. Gairėmis ECB/2007/2 dėl Transeuropinės automatizuotos realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistemos (TARGET2) (*).“

(*) OL L 237, 2007 9 8, p. 1.“
