

RIKTLINJER

EUROPEISKA CENTRALBANKEN

EUROPEISKA CENTRALBANKENS RIKTLINJE

av den 17 december 2007

om ändring av riktlinje ECB/2006/16 om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet

(ECB/2007/20)

(2008/122/EG)

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DENNA RIKTLINJE

med beaktande av stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, särskilt artiklarna 12.1, 14.3 och 26.4,

med beaktande av Europeiska centralbankens allmänna råds medverkan enligt artikel 47.2 andra och tredje strecksatserna i stadgan, och

av följande skäl:

- (1) Beslut ECB/2006/16 av den 10 november 2006 om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet ⁽¹⁾ innehåller inte några specifika regler om hur syntetiska instrument, som används i allt större utsträckning på de finansiella marknaderna, bör redovisas. Det är lämpligt att ta fram generiska redovisningsregler för syntetiska instrument eftersom man på så sätt kan skapa klara regler som omfattar alla sådana instrument och skapa tydliga riktlinjer för Eurosystemets externa revisorer.
- (2) Av artikel 14.2 i riktlinje ECB/2007/2 av den 26 april 2007 om ett transeuropeiskt automatiserat system för bruttoavveckling av betalningar i realtid (TARGET2) ⁽²⁾ framgår att det aktuella TARGET-systemet kommer att ersättas av TARGET2. De nationella centralbankerna i medlemsstater som har infört euron (nedan kallade *delta-gående medlemsstater*) kommer att gå över till TARGET2 i enlighet med den tidsplan som framgår av artikel 13 i riktlinje ECB/2007/2. Därutöver kommer vissa nationella centralbanker i medlemsstater som inte har infört euron att ansluta sig till TARGET2 genom ett separat avtal med

ECB och de nationella centralbankerna i deltagande medlemsstater. Det är därför nödvändigt att ändra hänvisningar till "TARGET" och relaterade koncept i riktlinje ECB/2006/16.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1***Ändringar**

Riktlinje ECB/2006/16 ska ändras på följande sätt:

1. Följande artikel 9a ska införas:

*"Artikel 9a***Syntetiska instrument**

1. Instrument som kombineras till syntetiska instrument ska redovisas och bokföras separat från andra instrument i enlighet med de allmänna bestämmelserna, värderingsreglerna, reglerna för resultatavräkning och de instrumentspecifika bestämmelserna som framgår av den här riktlinjen.

2. Med undantag från vad som sägs i artiklarna 3 b, 7.3, 11.1 och 13.2 får syntetiska instrument värderas enligt nedanstående alternativa tillvägagångssätt:

- a) Orealiserade vinster och förluster från instrument som kombinerats till ett syntetiskt instrument nettas vid årets slut. I ett sådant fall ska realiserad nettovinst redovisas på ett värderingskonto. Orealiserade nettoförluster ska föras till resultaträkningen om de överstiger de tidigare nettoomvärderingsvinster som bokförts på det korresponderande värderingskontot.

⁽¹⁾ EUT L 348, 11.12.2006, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 237, 8.9.2007, s. 1.

- b) Värdepapper som innehas som en del av ett syntetiskt instrument ska inte ingå i det samlade innehavet av dessa värdepapper utan utgöra en del av ett separat innehav.
- c) Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut och de korresponderande realiserade vinsterna ska skrivas av var för sig under de påföljande åren.
3. Om ett av de instrument som kombinerats löper ut, säljs, avvecklas eller går till lösen ska den rapporterade enheten i framtiden inte längre tillämpa det alternativa tillvägagångssättet enligt punkt 2 och sådana värdestegringar som ej skrivits av utan krediterats i resultaträkningen under tidigare år ska omedelbart återföras.
4. Det alternativa tillvägagångssättet enligt punkt 2 får endast tillämpas om följande villkor är uppfyllda:
- a) De individuella instrumenten hanteras och deras utveckling mäts som ett kombinerat instrument, baserat på antingen en riskhanterings- eller en investeringsstrategi.
- b) De individuella instrumenten är strukturerade och betecknas som syntetiska instrument när de bokförs för första gången.
- c) Genom att det alternativa tillvägagångssättet tillämpas kan en inkonsekvens i värderingen elimineras eller avsevärt minskas som skulle uppstå om de allmänna reglerna som framgår av den här riktlinjen skulle tillämpas på individuell instrumentnivå.
- d) Formell dokumentation finns som gör det möjligt att verifiera att villkoren i punkterna a, b och c uppfylls.”
2. Ordet ”TARGET” ska ersättas med orden ”TARGET/TARGET2” i artikel 10.1 a och följande delar av bilaga IV:
- a) I tabellen med rubriken ”Tillgångar”, i balansräkningspost 9.5.
- b) I tabellen med rubriken ”Skulder”, i balansräkningsposterna 6 och 10.4.
3. Bilaga II till riktlinje ECB/2006/16 ska ändras i enlighet med bilagan till den här riktlinjen.

Artikel 2

Ikraftträdande

Denna riktlinje träder i kraft den 1 januari 2008.

Artikel 3

Adressater

Denna riktlinje ska tillämpas på alla centralbanker i Eurosystemet.

Utfärdad i Frankfurt am Main den 17 december 2007.

På ECB-rådets vägnar
Jean-Claude TRICHET
ECB:s ordförande

BILAGA

Bilaga II till riktlinje ECB/2006/16 ska ändras på följande sätt:

1. Definitionen "interlinkmekanismen" ska utgå.
2. Följande definition ska läggas till efter definitionen av "skuld":

"*syntetiskt instrument*: ett finansiellt instrument som skapats artificiellt genom en kombination av två eller flera instrument med målsättningen att reproducera betalningsflödet från, och värderingen av, ett annat instrument. Detta sker normalt genom ett finansinstitut."

3. Definitionen av "TARGET" ska ersättas med följande:

"*TARGET*: det transeuropeiska automatiserade systemet för bruttoavveckling av betalningar i realtid enligt riktlinje ECB/2005/16 av den 30 december 2005 om ett transeuropeiskt automatiserat system för bruttoavveckling av betalningar i realtid (TARGET) (*)."

(*) EUT L 18, 23.1.2006, s. 1. Riktlinjen senast ändrad genom riktlinje ECB/2006/11 (EUT L 221, 12.8.2006, s. 17)."

4. Följande definition ska läggas till efter definitionen av "TARGET":

"*TARGET2*: det transeuropeiska automatiserade systemet för bruttoavveckling av betalningar i realtid enligt riktlinje ECB/2007/2 av den 26 april 2007 om ett transeuropeiskt automatiserat system för bruttoavveckling av betalningar i realtid (TARGET2) (*)."

(*) EUT L 237, 8.9.2007, s. 1."
