

PAMATNOSTĀDNES

EIROPAS CENTRĀLĀ BANKA

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PAMATNOSTĀDNE

(2007. gada 17. decembris),

ar ko groza Pamatnostādni ECB/2006/16 par grāmatvedības un finanšu ziņošanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā

(ECB/2007/20)

(2008/122/EK)

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PADOME,

valstu NCB. Tādēļ Pamatnostādnē ECB/2006/16 jāgroza atsaucis uz "TARGET" un ar to saistītajiem jēdzieniem,

ņemot vērā Eiropas Centrālo banku sistēmas un Eiropas Centrālās bankas Statūtus, un jo īpaši to 12.1., 14.3. un 26.4. pantu,

IR PIEŅĒMUSI ŠO PAMATNOSTĀDNI.

ņemot vērā Eiropas Centrālās bankas (ECB) Ģenerālpadomes ieguldījumu saskaņā ar Statūtu 47.2. panta otro un trešo ievilkumu,

1. pants

Grozījumi

Pamatnostādni ECB/2006/16 groza šādi:

tā kā:

1) Iekļauj šādu 9.a pantu:

(1) 2006. gada 10. novembra Pamatnostādnē ECB/2006/16 par grāmatvedības un finanšu ziņošanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā ⁽¹⁾ nav īpašu noteikumu par finanšu tirgos arvien biežāk lietoto sintētisko instrumentu uzskaiti. Vispārīgu grāmatvedības normu izstrāde attiecībā uz sintētiskajiem instrumentiem ir piemērota tāpēc, ka tā sniedz skaidrus noteikumus, kas aptver visu šādu instrumentu loku, un sniedz skaidrus pamatnoteikumus Eurosistēmas ārējiem revidentiem.

(2) 2007. gada 26. aprīļa Pamatnostādnē ECB/2007/2 par Eiropas automatizēto reālā laika bruto norēķinu sistēmu (TARGET2) ⁽²⁾ 14. panta 2. punkts nosaka, ka TARGET2 sistēma aizstās pašreizējo TARGET sistēmu. Dalībvalstu, kas ieviesušas euro (tālāk tekstā – "iesaistītās dalībvalstis"), nacionālās centrālās bankas (NCB) migrēs uz TARGET2 saskaņā ar grafiku, kas norādīts Pamatnostādnē ECB/2007/2 13. pantā. Turklāt dažas to dalībvalstu NCB, kas nav ieviesušas euro, TARGET2 pievienosies, balstoties uz atsevišķu līgumu ar ECB un iesaistīto dalīb-

"9.a pants

Sintētiskie instrumenti

1. Instrumentus, kas apvienoti, lai izveidotu sintētisku instrumentu, jānodala no citiem instrumentiem, un tiem jāpiemēro vispārējās normas, vērtēšanas noteikumi, ienākumu atspoguļošanas un uz konkrētiem instrumentiem attiecināmās prasības, kas izklāstītas šajā pamatnostādnē.

2. Atkāpjoties no 3. panta b) punkta, 7. panta 3. punkta, 11. panta 1. punkta un 13. panta 2. punkta, sintētisko instrumentu vērtēšanai var piemērot šādus alternatīvus noteikumus:

a) instrumentu, kas apvienoti sintētiskā instrumentā, nerealizētās peļņas un zaudējumu ieskaitu veic gada beigās. Šādā gadījumā nerealizēto neto peļņu grāmato pārvērtēšanas kontā. Nerealizētos neto zaudējumus ieraksta peļņas un zaudējumu pārskatā, ja tie pārsniedz attiecīgajā pārvērtēšanas kontā ierakstīto iepriekšējās pārvērtēšanas neto peļņu;

⁽¹⁾ OV L 348, 11.12.2006., 1. lpp.

⁽²⁾ OV L 237, 8.9.2007., 1. lpp.

- b) vērtspapīri, kas tiek turēti kā daļa no sintētiska instrumenta, neveido daļu no šo vērtspapīru vispārējā turējuma, bet ir daļa no atsevišķa turējuma;
- c) nerealizētos zaudējumus, kas gada beigās pārnesti uz peļņas un zaudējumu kontu, un atbilstošo nerealizēto peļņu nākamajos gados amortizē atsevišķi.
3. Ja kādam no apvienotajiem instrumentiem beidzas termiņš, tas tiek pārdots, izbeigts vai izpildīts, ziņošanas iestāde pārtrauc 2. punktā minēto alternatīvo noteikumu piemērošanu un jebkurus neamortizētos vērtēšanas ieguvumus, kas iepriekšējos gados kreditēti peļņas un zaudējumu kontā, nekavējoties pārskaita atpakaļ.
4. Alternatīvos noteikumus, kas minēti 2. punktā, drīkst piemērot tikai tad, ja ievēroti šādi nosacījumi:
- a) atsevišķos instrumentus pārvalda un to atdevi vērtē kā vienam apvienotam instrumentam, pamatojoties uz riska pārvaldības vai ieguldījumu stratēģiju;
- b) sākotnējās atzīšanas laikā atsevišķie instrumenti tiek strukturēti un apzīmēti kā sintētisks instruments;
- c) alternatīvo noteikumu piemērošana novērš vai ievērojami samazina vērtēšanas nekonsekvenci (vērtēšanas neatbilstību), kuru izraisītu vispārīgo šajā pamatnostādņē izklāstīto noteikumu piemērošana atsevišķu instrumentu līmenī; un
- d) ir pieejami oficiāli dokumenti, kas ļauj pārbaudīt iepriekšējā a), b) un c) punktā izklāstīto nosacījumu izpildi.”
- 2) 10. panta 1. punkta a) apakšpunktā un šādās IV pielikuma daļās vārdu “TARGET” aizstāj ar vārdiem “TARGET/TARGET2”:
- a) tabulā ar nosaukumu “Aktīvi” attiecībā uz 9.5. bilances posteni; un
- b) tabulā ar nosaukumu “Pasīvi” attiecībā uz 6. un 10.4. bilances posteni.
- 3) Pamatnostādnes ECB/2006/16 II pielikumu groza saskaņā ar šīs pamatnostādnes pielikumu.

2. pants

Stāšanās spēkā

Šī pamatnostādne stājas spēkā 2008. gada 1. janvārī.

3. pants

Adresāti

Šo pamatnostādni piemēro visām Eurosistēmas centrālajām bankām.

Frankfurtē pie Mainas, 2007. gada 17. decembrī

ECB Padomes vārdā —

ECB prezidents

Jean-Claude TRICHET

PIELIKUMS

Šādi groza Pamatnostādnes ECB/2006/16 II pielikumu:

- 1) "Sasaistes" definīciju svītros.
- 2) Pēc "samazinājuma" iekļauj šādu definīciju:

"Sintētisks instruments" ir finanšu instruments, kas, apvienojot divus vai vairāk instrumentus, mākslīgi radīts ar mērķi atdarināt cita instrumenta naudas plūsmu un vērtēšanas pazīmes. Parasti tas tiek darīts, izmantojot finanšu starpnieku."

- 3) "TARGET" definīciju aizstāj ar šādu:

"TARGET ir Eiropas automatizētā reālā laika bruto norēķinu sistēma saskaņā ar 2005. gada 30. decembra Pamatnostādni ECB/2005/16 par Eiropas automatizēto reālā laika bruto norēķinu sistēmu (TARGET) (*)

(*) OV L 18, 23.1.2006., 1. lpp. Pamatnostādne, kurā grozījumi veikti ar Pamatnostādni ECB/2006/11 (OV L 221, 12.8.2006., 17. lpp.)."

- 4) Pēc "TARGET" definīcijas iekļauj šādu definīciju:

"TARGET2 ir Eiropas automatizētā reālā laika bruto norēķinu sistēma saskaņā ar 2007. gada 26. aprīļa Pamatnostādni ECB/2007/2 par Eiropas automatizēto reālā laika bruto norēķinu sistēmu (TARGET2) (*).

(*) OV L 237, 8.9.2007., 1. lpp."
