



Laidiens: **12.07.2016., Nr. 132**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2016/132.6**

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 118

Rīgā 2016. gada 6. jūlijā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
padomes sēdes protokols Nr. 23 14. p.)

Normatīvie noteikumi par alternatīvajiem snieguma rādītājiem

*Izdoti saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus
likuma 4.² pantu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Normatīvie noteikumi par alternatīvajiem snieguma rādītājiem" (turpmāk – Noteikumi) ir saistoši visiem emitentiem, kuru vērtspapīrus ir atļauts tirgot regulētajā tirgū, un par prospektā iekļauto informāciju atbildīgajām personām.
2. Noteikumi nosaka prasības alternatīvo snieguma rādītāju (turpmāk arī – ASR) atklāšanai prospektos un obligātajā informācijā.
3. Noteikumi neattiecas uz ASR:
 - 3.1. ko atklāj finanšu pārskatos;
 - 3.2. ko atklāj saskaņā ar spēkā esošajiem tiesību aktiem, izņemot piemērojamās finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes attiecībā uz vadības ziņojumiem vai starpperiodu vadības ziņojumiem, ar kurām nosaka konkrētas prasības attiecībā uz šādu rādītāju noteikšanu. Līdz ar to Noteikumi neattiecas uz prospektos iekļautajiem rādītājiem, piemēram, *pro forma* finanšu informāciju, saistīto pušu darījumiem, peļņas prognozēm, peļņas aprēķiniem, paziņojumiem par apgrozāmo kapitālu un kapitalizāciju, kā arī parādsaistībām, uz kurām attiecas prospekta režīma konkrētās prasības, un uz prudenciālajiem pasākumiem, tostarp pasākumiem, kas definēti Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 26. jūnija Regulā Nr. 575/2013 par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, Kredītiestāžu likumā un Finanšu instrumentu tirgus likumā.
4. Noteikumos lietotie termini:
 - 4.1. atbildīgās personas – personas, kuras atbild par prospektā iekļauto informāciju saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 46. pantu;
 - 4.2. finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes – Starptautiskie Finanšu pārskatu standarti, kas pieņemti Eiropas Savienībā saskaņā ar Regulu (EK) Nr. 1606/2002 par starptautisko grāmatvedības standartu piemērošanu,

vai Latvijas tiesību aktos noteiktās prasības finanšu pārskatu sagatavošanai;

4.3. finanšu pārskati – gada un starpperiodu finanšu pārskati un papildu periodiska finanšu informācija, kas sagatavota saskaņā ar piemērojamajām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņēm un ko emitenti vai atbildīgās personas atklāj saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likumu;

4.4. obligātā informācija – visa informācija, kas emitentam vai jebkurai citai personai, kas lūgusi vērtspapīru iekļaušanu regulētā tirgū bez emitenta piekrišanas, ir jāatklāj saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likumu un Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 16. aprīļa Regulu Nr. 596/2014 par tirgus ļaunprātīgu izmantošanu (tirgus ļaunprātīgas izmantošanas regula) un ar ko atceļ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2003/6/EK un Komisijas Direktīvas 2003/124/EK, 2003/125/EK un 2004/72/EK (Dokuments attiecas uz EEZ), piemēram, vadības ziņojumi gada vai pusgada pārskatos vai starpperiodu vadības ziņojumi.

II. Alternatīvo snieguma rādītāju atklāšanas principi

5. Noteikumu izpratnē:

5.1. ASR ir vēsturiskie vai nākotnes finanšu darbības rādītāji, finanšu stāvoklis vai naudas plūsmas, kas tiek aprēķinātas, pamatojoties uz finanšu pārskatos, kas sagatavoti saskaņā ar piemērojamajām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņēm, iekļautajiem rādītājiem, pievienojot vai atņemot summas no skaitļiem, kas sniegti finanšu pārskatos, piemēram, pamatdarbības ieņēmumi, skaidras naudas ienākumi, peļņa pirms vienreizējiem maksājumiem, peļņa pirms procentiem, nodokļiem, nolietojums un amortizācija, neto parāds un līdzīgi rādītāji, kas apzīmē finanšu pārskatu posteņu korekcijas;

5.2. par ASR nav uzskatāmi:

5.2.1. rādītāji, ko definē vai nosaka ar piemērojamajām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņēm, piemēram, ieņēmumi, peļņa vai zaudējumi, peļņa uz akciju;

5.2.2. fiziskie un nefinanšu rādītāji, piemēram, nodarbināto skaits, abonentu skaits, apgrozījums uz kvadrātmetru vai sociālie un vides rādītāji, piemēram, siltumnīcefekta gāzu emisija, darbaspēka iedalījums pēc līguma veida vai ģeogrāfiskās atrašanās vietas;

5.2.3. informācija par lielākajiem akcionāriem, pašu akciju iegūšanu vai atsavināšanu un balsstiesību kopējo skaitu;

5.2.4. informācija, kas paskaidro līguma noteikumu vai tiesību aktu prasību ievērošanu, piemēram, kreditēšanas nosacījumi vai direktoru vai vadītāju atalgojuma aprēķina pamatojums.

6. Emitents vai atbildīgās personas definē ASR un to komponentes, norādot izmantotos aprēķinu principus un iekļaujot informāciju par visām izmantotajām būtiskajām hipotēzēm un pieņēmumiem, un norāda, vai ASR attiecas uz pagātnes vai nākotnes pārskata perioda (paredzamajiem) rādītājiem.

7. ASR apzīmējumos, lai izvairītos no maldinošu ziņu sniegšanas lietotājiem, neizmanto pārmērīgi optimistiskus vai pozitīvus apzīmējumus, piemēram, "garantētā peļņa" vai "aizsargātā atdeve", un neizmanto apzīmējumus, virsrakstus un aprakstus, kas ir tādi paši vai līdzīgi tiem, kas definēti piemērojamajās finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņēs.

8. Atklājot ASR, sniedz atsauci uz vistiešāk attiecināmo posteni, starpsummu vai kopsummu attiecīgā perioda finanšu pārskatos, kuri izmantoti konkrētā ASR aprēķināšanā. Ja atsauci nav iespējams sniegt, jo postenis tieši neizriet no finanšu pārskatiem, kā, piemēram, peļņas aplēses, nākotnes prognozes vai peļņas prognozes, sniedz