



Laidiens: 28.03.2014., Nr. 63

Oficiālās publikācijas Nr.: 2014/63.12

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi N

Rīgā 2014.gada 26.m

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomē
sēdes protokols Nr.11)

Normatīvie noteikumi par konsolidācijas metodēm un konsolidētajiem pārskatiem

*Izdoti saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma
7. panta pirmās daļas 1. punktu un 17. panta 2. punktu.*

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Normatīvie noteikumi par konsolidācijas metodēm un konsolidētajiem pārskatiem" (turpmāk – Noteikumi) ir saistoši tām kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, kurām ir jāievēro Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenčuālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (turpmāk – ES regula Nr. 575/2013) pirmās daļas otrās sadaļas otrās nodaļas pirmās iedaļas prasības pamatojoties uz to konsolidēto finanšu stāvokli (turpmāk – iestāde).

2. Noteikumi nosaka:

2.1. ES regulas Nr. 575/2013 18. pantā paredzēto izvēles iespēju piemērošanu attiecībā uz konsolidācijas grupā ietveramo komercsabiedrību konsolidācijas metodēm;

2.2. pārskata par grupas sastāvu un konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtību.

3. Šo noteikumu izpratnē konsolidācijas grupā ietilpst komercsabiedrības atbilstoši ES regulas Nr. 575/2013 18. pantam.

II. Konsolidācijas metodes

4. ES regulas Nr. 575/2013 18. panta 3. punkta piemērošanas nolūkā iestāde konsolidē iestādes, finanšu iestādes vai palīgpalpojumu uzņēmumus, kuri ir saistīti ar konsolidācijas grupas komercsabiedrību, ja saistība izpaužas kā komercsabiedrību kopīga vadība saskaņā ar noslēgto līgumu vai šo komercsabiedrību dibināšanas dokumentu, statūtu noteikumiem, vai tādējādi, ka tām finanšu gada laikā vismaz puse no jebkuras pārvaldes institūcijas locekļiem ir vienas un tās pašas personas, lietojot pilnas konsolidācijas metodi saskaņā ar Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem, Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un Starptautisko finanšu pārskatu interpretāciju komitejas standartu interpretācijām, kuras apstiprinājusi Eiropas Komisija un kuras ir publicētas "Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī" (turpmāk – Starptautiskie finanšu pārskatu standarti).

5. ES regulas Nr. 575/2013 18. panta 6. punkta piemērošanas nolūkā iestāde konsolidē ES regulas Nr. 575/2013 18. panta 6. punktā minētās iestādes, finanšu iestādes vai palīgpalpojumu uzņēmumus, lietojot pilnas konsolidācijas metodi saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

III. Konsolidācijas grupas pārskati

6. Iestāde sagatavo:

6.1. pārskatu par konsolidācijas grupas sastāvu par iestādes konsolidācijas grupu vai finanšu pārvaldītājsabiedrības vai jauktas finanšu pārvaldītājsabiedrības konsolidācijas grupu un katru iestādes konsolidācijas apakšgrupu atbilstoši šo noteikumu 1. pielikumā minētajai veidlapai;

6.2. konsolidēto bilances pārskatu un konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

7. Ja konsolidācijas apakšgrupas struktūra sakrīt ar finanšu pārvaldītājsabiedrības vai jauktas finanšu pārvaldītājsabiedrības konsolidācijas grupas struktūru, iestāde nesagatavo šo noteikumu 6. punktā minētos pārskatus konsolidācijas apakšgrupas līmenī.

8. Konsolidācijas grupas konsolidētā bilances pārskata un konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu izkārtojums atbilst šo noteikumu 2. un 3. pielikuma prasībām. Konsolidācijas grupas konsolidētos finanšu pārskatus sagatavo saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (turpmāk – Komisija) 24.02.2006. normatīvajiem noteikumiem 46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi".

IV. Pārskatu iesniegšana

9. Pārskatu par konsolidācijas grupas sastāvu par iestādes konsolidācijas grupu, finanšu pārvaldītājsabiedrības vai jauktas finanšu pārvaldītājsabiedrības konsolidācijas grupu katru iestādes konsolidācijas apakšgrupu, konsolidēto bilances pārskatu, konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu sagatavo par stāvokli 31.03.2014. un 30.06.2014. un iesn Komisijai attiecīgi līdz 15.05.2014. un 15.08.2014.

10. Šo noteikumu 9. punktā minētos pārskatus sagatavo saskaņā ar Komisijas 14.10.2008. normatīvajos noteikumos Nr. 146 "Elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi" noteikto kārtību.

11. Ja Komisija konstatē, ka konsolidācijas grupas atbildīgās iestādes iesniegtais pārskats sagatavots kļūdaini, to pa e-pastu paziņo attiecīgajai konsolidācijas grupas atbildīgajai iestādei. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, atbildīgā iestāde iesniedz laboto pārskatu ne vēlāk kā nākamajā darbdienā pēc Komisijas paziņojuma par kļūdu esamību saņemšanas.

V. Atļauju saņemšanas kārtība

12. Lai saņemtu ES regulas Nr. 575/2013 18. panta 2. punktā minēto atļauju proporcionālās konsolidācijas metodes lietošanai, iestāde iesniedz Komisijai rakstveida iesniegumu kuram pievieno dokumentus, kas apstiprina ES regulas Nr. 575/2013 18. panta 2. punktā minēto nosacījumu izpildi. Komisija šo iesniegumu izskata 30 dienu laikā pēc visu nepieciešamo dokumentu saņemšanas. Atļauja ir spēkā līdz datumam, līdz kuram attiecīgais uzņēmums atbilst ES regulas Nr. 575/2013 18. panta 2. punkta prasībām.

13. Lai saņemtu atļauju kāda konsolidācijas grupas uzņēmuma neiekļaušanai konsolidācijā ES regulas Nr. 575/2013 19. panta 2. punktā minēto iemeslu dēļ, iestāde iesniedz Komisijai rakstveida iesniegumu, skaidrojumu un visu informāciju, kas ir nepieciešama ES regulas Nr. 575/2013 19. panta 2. punkta nosacījumu izvērtēšanai. Komisija šo iesniegumu izskata 30 dienu laikā pēc visu nepieciešamo dokumentu saņemšanas. Atļauja ir spēkā līdz datumam, līdz kuram attiecīgais uzņēmums atbilst ES regulas Nr. 575/2013 19. panta 2. punkta nosacījumiem.

VI. Noslēguma jautājumi

14. Šo noteikumu 3. un 4. punktā minētās konsolidācijas metodes iestāde lieto, sagatavojot konsolidētos pārskatus sākot no pārskata par stāvokli 30.09.2014. Sagatavojot konsolidētos pārskatus par stāvokli 31.03.2014. un 30.06.2014., iestāde konsolidē iestādes, finanšu iestādes vai palīgpakalpojumu uzņēmumus, kuros iestādei ir līdzdalība un kuri ir saistīti ar konsolidācijas grupas komercsabiedrību, ja saistība izpaužas kā komercsabiedrību kopīga vadība saskaņā ar noslēgto līgumu vai šo komercsabiedrību dibināšanas dokumentu, vai statūtu noteikumiem, vai tādējādi, ka tām finanšu gada laikā vismaz puse no jebkuras pārvaldes institūcijas locekļiem ir vienas un tās pašas personas, lietojot pašu kapitāla metodi saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

15. Ar šo noteikumu spēkā stāšanos spēku zaudē Komisijas 30.11.2007. normatīvie noteikumi Nr. 166 "Konsolidētās uzraudzības normatīvie noteikumi".

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas priekšsēdētājs *K.Zal*

Iestādes nosaukums:

1.pielik
Finanšu un kapitāla tirgus komi:
26.03.2014. normatīvajiem noteikumiem N
"Normatīvie noteikumi par konsolidācijas metodēm un konsolidētajiem pārskati

Kods:

Jāiesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komi
četras reizes gadā – līdz 15. maijam, 15. august
15. novembrim un 15. februā

Piemērošanas līmenis (konsolidācijas grupa, konsolidācijas apakšgrupa)

Pārskats par konsolidācijas grupas sastāvu

_____ gada _____
(pārskata periods)

Nr. p.k.	Reģistrētais pilnais nosaukums	Reģistrācijas numurs	Reģistrācijas valsts kods ¹	Juridiskā adrese	Komercsabiedrības veids ²	Bilances kopsumma (veselos euro)	Pamatkapitāls (veselos euro)	Pamatkapitāla daļa (%), kas pieder konsolidācijas grupas komercsabiedrībām	Balsttiesību daļa (%), kas pieder konsolidācijas grupas komercsabiedrībām	Pamatojun iekļaušanē konsolidāci grupā ³
A	B	C	D	E	F	1	2	3	4	5

¹ <http://www.iso.org/iso/en/prods-services/iso3166ma/02iso-3166-code-lists/list-en1.html>.
² BNK – kredītiestāde; ENI – elektroniskās naudas institūcija; IBS – ieguldījumu brokeru sabiedrība; IPS – ieguldījumu pārvaldes sabiedrība.
PFO – pensiju fonds; LIZ – lizinga kompanija; CFI – cita finanšu iestāde; PLS – palīgpakalpojumu uzņēmums; FPS – finanšu pārvaldītājsabiedrība; JFPS – jaukta finanšu pārvaldītājsabiedrība.
³ MS – meitas sabiedrība; MMS – meitas sabiedrības meitas sabiedrība; MT – mātes sabiedrība; MTM – mātes sabiedrības meitas sabiedrība; CT – cita sabiedrība.

Iestādes vadītājs _____
(paraksts) _____
(vārds, uzvārds)
Izpildītājs _____
(vārds, uzvārds, tālruna numurs, e-pasts)

Iestādes nosaukums:

Kods:

Jāiesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komi
četras reizes gadā – līdz 15. maijam, 15. august
15. novembrim un 15. februā

Konsolidētais bilances pārskats

. gada

(pārskata periods)

Aktivi

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Summa, <i>euro</i>
A	C	1
Kase un prasības uz pieprasījumu pret centrālajām bankām	K0100	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	K0150	
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	K0200	
Kapitāla instrumenti	K0210	
Parāda instrumenti	K0220	
Kredīti	K0230	
Atvasinātie finanšu instrumenti	K0240	
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	K0300	
Kapitāla instrumenti	K0310	
Parāda instrumenti	K0320	
Kredīti	K0330	
Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi	K0400	
Kapitāla instrumenti	K0410	
Parāda instrumenti	K0420	
Kredīti	K0430	
Kredīti un debitoru parādi (netiek tirgoti regulētā tirgū) (t.sk. finanšu lizings)	K0500	
Parāda instrumenti	K0510	
Kredīti	K0520	
Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi	K0600	
Parāda instrumenti	K0610	
Kredīti	K0620	
Atvasinātie finanšu instrumenti - riska ierobežošana	K0700	
Patiesās vērtības riska ierobežošana	K0710	
Naudas plūsmas riska ierobežošana	K0720	
Tīrās līdzdalības ārpus Latvijas riska ierobežošana	K0730	
Procentu likmju riska patiesās vērtības riska ierobežošana	K0740	
Procentu likmju riska naudas plūsmas riska ierobežošana	K0750	
Pret procentu risku ierobežotās portfeļa daļas patiesās vērtības izmaiņas	K0800	
Pamatlīdzekļi	K1000	
Īpašums, iekārtas, aprīkojums	K1010	
Ieguldījumu īpašums	K1020	
Nemateriālie aktīvi	K1100	
Pozitīvā nemateriālā vērtība (konsolidācijas starpība)	K1110	
Pārējie nemateriālie aktīvi	K1120	
Ieguldījumi radniecīgo, asociēto sabiedrību un kopsabiedrību pamatkapitālā (aprēķināti pēc pašu kapitāla metodes - ieskaitot nemateriālo vērtību)	K1200	
Nodokļu aktīvi, t.sk.	K1300	
Tekošie nodokļu aktīvi	K1310	
Atliktie nodokļu aktīvi	K1320	
Pārējie aktīvi	K1400	
Pārdošanai paredzētie aktīvi (<i>non-current assets and disposal groups classified as held for sale</i>)	K1500	
Kopā (K0100+K0150+K0200+K0300+K0400+K0500+K0600+K0700+K0800+K1000+K1100+K1200+K1300+K1400+K1500)	K2000	

2. pielikuma turpināj

Pasīvi

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Summa, <i>euro</i>
A	C	1
Saistības pret centrālajām bankām	K3100	
Saistības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	K3200	