



Laidiens: 13.06.2007., Nr. 94

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumi Nr.83

Rīgā 2007.gada 1.jūnijā (prot. Nr.24, 2.p.)

Banku ieguldījumu pārskatu sagatavošanas noteikumi

Izdoti saskaņā ar Kredītiestāžu likuma 50.⁸ panta sesto daļu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi ir izstrādāti, lai Finanšu un kapitāla tirgus komisija (tālāk tekstā – Komisija) iegūtu informāciju uzraudzības veikšanai par Kredītiestāžu likuma 44. panta pirmajā daļā un 45. pantā noteikto banku darbību regulējošo prasību izpildi, un nosaka banku ieguldījumu pārskatu saturu, formu un iesniegšanas kārtību.

2. Noteikumi ir saistoši Latvijas Republikā reģistrētajām bankām, kas nav pakļautas Kredītiestāžu likuma 50.⁹ pantā noteiktajai konsolidētajai uzraudzībai.

3. Noteikumos lietotie termini:

3.1. *komercsabiedrība* – komercsabiedrība, kura nav kredītiestāde, finanšu iestāde, apdrošināšanas sabiedrība vai pārapdrošinātājs;

3.2. *līdzdalības daļa* – bankas iegūto akciju (daļu) nominālvērtību kopsummas un komercsabiedrības, kurā veikts ieguldījums, visu apmaksāto akciju (daļu) nominālvērtību kopsummas attiecība, kas izteikta procentos;

3.3. *balsstiesību daļa* – bankas iegūto balsstiesību kopskaita un komercsabiedrības, kurā veikts ieguldījums, balsstiesību kopskaita attiecība, kas izteikta procentos;

3.4. pārējie noteikumos lietotie termini atbilst Kredītiestāžu likumā un Komisijas 02.05.2007. noteikumos Nr. 60 “Minimālo kapitāla prasību aprēķināšanas noteikumi” (tālāk tekstā – MKPA noteikumi) lietotajiem terminiem.

4. Banka aprēķina līdzdalības vai balsstiesību daļu, ņemot vērā tiešā un netiešā ceļā iegūtās līdzdalības un balsstiesību apmēru.

5. Aprēķinot Kredītiestāžu likumā noteiktos ieguldījumu ierobežojumus, pašu kapitāls tiek noteikts kā pirmā līmeņa kapitāla un otrā līmeņa kapitāla, kas samazināts par tajā iekļauto MKPA noteikumu 343.7. punktā minēto pozitīvo rezultātu, kopsumma, no kuras atskaitīts saskaņā ar MKPA noteikumu 348.1.–348.5. punkta nosacījumiem aprēķinātais pašu kapitāla samazinājums.

6. Ieguldījumu ierobežojumu aprēķinā neiekļauj:

6.1. līdzdalību komercsabiedrības pamatkapitālā, ja tā ir tirdzniecības portfeļa finanšu instruments;

6.2. līdzdalību tādas komercsabiedrības pamatkapitālā, kura nodrošina ar kredītiestādes pamatdarbību saistītus pakalpojumus, piemēram, datu apstrādes sistēmu pārvaldīšanu (palīgsabiedrība);

6.3. līdzdalību komercsabiedrības pamatkapitālā, ja banka:

6.3.1. tur akcijas (daļas) īslaicīgi saistībā ar finansiālās palīdzības darījumu, kura nolūks ir reorganizēt un atjaunot maksāspēju šai komercsabiedrībai (reorganizējama komercsabiedrība), vai

6.3.2. tur akcijas sākotnējās vērtspapīru izvietojšanas laikā (starpniecības darījumi), vai

6.3.3. veic citus darījumus ar vērtspapīriem bankas vārdā, bet klientu uzdevumā.

7. Banka sagatavo šādus pārskatus:

7.1. “Pārskatu par būtisku līdzdalību komercsabiedrību pamatkapitālā” (UPDK 0651001 veidlapa; 1. pielikums);

7.2. “Pārskatu par būtisku līdzdalību kredītiestāžu, finanšu iestāžu, apdrošināšanas sabiedrību un pārapdrošinātāju pamatkapitālā un ieguldījumiem subordinētajā kapitālā” (UPDK 0651003 veidlapa; 2. pielikums);

7.3. “Pārskatu par būtisku līdzdalību komercsabiedrību, kas nav iekļautas ieguldījumu ierobežojumu aprēķinā, pamatkapitālā” (UPDK 0651292 veidlapa; 3. pielikums).

8. Banka 30 dienas pirms būtiskas līdzdalības iegūšanas komercsabiedrības, kredītiestādes, finanšu iestādes, apdrošināšanas sabiedrības, pārapdrošinātāja vai palīgsabiedrības pamatkapitālā rakstveidā informē Komisiju par paredzēto līdzdalības iegūšanu.

II. Pārskatu sagatavošana un iesniegšana

9. Pārskatus sagatavo, ievērojot šādas prasības:

9.1. pārskatos lietojamā naudas vienība ir Latvijas Republikas naudas vienība;

9.2. valsts kodu norāda atbilstoši starptautiskajam standartam ISO 3166 “Valstu un to teritoriālā iedalījuma vienību nosaukumu kodi”;

9.3. komercsabiedrības piederību tautsaimniecības nozarei norāda atbilstoši “Eiropas Savienības ekonomiskās darbības statistiskajai klasifikācijai” (NACE kods);

9.4. komercdarbības kodu norāda, izmantojot šādus saīsinājumus: banka – BNK, privātais pensiju fonds – PNF, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība – IPS, cita finanšu iestāde – CFI, apdrošināšanas sabiedrība – APS, pārapdrošinātājs – PAS.

10. Banka sagatavo 7. punktā minētos pārskatus par stāvokli pārskata gada 30. jūnijā un 31. decembrī un iesniedz Komisijai līdz nākamā mēneša 15. datumam.

11. Banka pārskatus sagatavo iesniegšanai saskaņā ar Komisijas 16.07.2004. noteikumiem Nr. 156 “Elektroniskā veidā iesniedzamo statistisko pārskatu sagatavošanas un nosūtīšanas noteikumi”.

12. Ja Komisija konstatē, ka bankas iesniegtais pārskats sagatavots kļūdaini, par to tiek paziņots pārskata iesniedzējam. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, laboto pārskatu iesniedz ne vēlāk kā nākamajā darba dienā pēc paziņojuma par kļūdu esamību saņemšanas no Komisijas.

III. Noslēguma jautājumi

13. Līdz 31.12.2007. pašu kapitālu aprēķina kā pirmā līmeņa un otrā līmeņa kapitāla kopsummu, no kuras atskaitīts pašu kapitāla samazinājums atbilstoši Komisijas 17.11.2004. noteikumu Nr. 255 “Kapitāla pietiekamības