



Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 110

Rīgā 2022. gada 28. jūnijā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes
sēdes protokols Nr. 27 4. p.)

Grozījumi "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvajos noteikumos"

Izdoti saskaņā ar Kredītiestāžu likuma 50. panta trešo daļu un 76. pantu, Ieguldījumu brokeru sabiedrību likuma 41. panta pirmo un otro daļu un Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 75.¹ panta trešo daļu

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2020. gada 4. augusta normatīvajos noteikumos Nr. 113 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (turpmāk – noteikumi) šādus grozījumus:

1. Izteikt noteikumu izdošanas pamatojumu šādā redakcijā:

"Izdoti saskaņā ar Kredītiestāžu likuma 50. panta trešo daļu un 76. pantu, Ieguldījumu brokeru sabiedrību likuma 41. panta pirmo un otro daļu un Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 75.¹ panta trešo daļu".

2. Aizstāt 1. punktā vārdus "Finanšu instrumentu tirgus likumu" ar vārdiem "Ieguldījumu brokeru sabiedrību likumu vai Kredītiestāžu likumu".

3. Svītrot 13.2. punkta trešajā teikumā vārdus "un ieguldījumu brokeru sabiedrībām".

4. Izteikt 95. un 96. punktu šādā redakcijā:

"95. Kapitāla prasības

Kredītiestāde uzrāda kapitāla pietiekamības aprēķina, kas veikts saskaņā ar Regulu Nr. 575/2013, kopsavilkumu. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība uzrāda pašu kapitāla apmēru, kas aprēķināts saskaņā ar Regulu Nr. 575/2013. Ieguldījumu brokeru sabiedrība uzrāda kapitāla pietiekamības aprēķina, kas veikts saskaņā ar Regulu Nr. 575/2013 vai Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 27. novembra Regulu (ES) 2019/2033 par prudenciālajām prasībām ieguldījumu brokeru sabiedrībām un ar ko groza Regulas (ES) Nr. 1093/2010, (ES) Nr. 575/2013, (ES) Nr. 600/2014 un (ES) Nr. 806/2014 (tālāk tekstā – Regula Nr. 2019/2033), kopsavilkumu.

96. Aktīvu atdeve

Kreditīestāde un ieguldījumu brokeru sabiedrība, kura minēta Regulas Nr. 2019/2033 1. panta 2. un 5. punktā, uzrāda aktīvu atdeves rādītāju, kuru aprēķina kā pārskata gada peļņas vai zaudējumu (pēc nodokļiem) attiecību pret vidējo bilances aktīvu apmēru."

5. Izteikt 100. punktu šādā redakcijā:

"100. Informācijas atklāšana sadalījumā pa valstīm

Kreditīestāde un ieguldījumu brokeru sabiedrība apkopotā veidā un sadalījumā pa katru dalībvalsti un pa katru ārvalsti, kurā tā veic komercdarbību ar filiāles vai meitas sabiedrības, kas ir finanšu iestāde saskaņā ar Regulas Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 26) apakšpunktu, starpniecību, sniedz šādu informāciju:

100.1. meitas sabiedrības vai filiāles nosaukums, darbības veids un ģeogrāfiskā atrašanās vieta;

100.2. apgrozījums;

100.3. darbinieku skaits, kas izteikts pilnas slodzes ekvivalenta vienībā;

100.4. peļņas vai zaudējumu apmērs pirms ienākuma nodokļa aprēķina;

100.5. ienākuma nodokļa apmērs;

100.6. subsīdiu apmērs, kas saņemts no attiecīgās valsts publiskā sektora."

6. Izteikt 109. punktu šādā redakcijā:

"109. Papildus šo noteikumu 108. punktā minētajam kredītiestāde un ieguldījumu brokeru sabiedrība, kurai ir saistošas Kredītiestāžu likuma 36.³ panta piektajā daļā noteiktās prasības, un ieguldījumu brokeru sabiedrība, kurai ir saistošas Ieguldījumu brokeru sabiedrību likuma 57. panta trešajā daļā noteiktās prasības, konsolidētā gada pārskata pielikumā par katru grupā ietilpstošo sabiedrību sadalījumā pa to mītnes valstīm norāda vismaz:

109.1. aprakstu par darbības organizatorisko struktūru sabiedrības un grupas pārvaldības līmenī, t.sk. norāda galvenos ziņošanas kanālus un pienākumu uzskaiti vismaz attiecībā uz grupā ietilpstošo sabiedrību valdes un padomes locekļiem;

109.2. informāciju par visām būtiskām izmaiņām sabiedrības un grupas pārvaldības darbības organizatoriskajā struktūrā salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu un būtisko izmaiņu pieņemšanas datumus;

109.3. grupā ietilpstošo sabiedrību padomes un valdes locekļu skaitu, t.sk. neatkarīgo locekļu skaitu, informāciju par šo locekļu dažādības aspektiem, ņemot vērā kredītiestādes un ieguldījumu brokeru sabiedrības izveidotās dažādības politikas mērķus, kā arī termiņu, cik ilgi esošie locekļi veic konkrētā amata pienākumus;

109.4. informāciju par grupā ietilpstošo sabiedrību padomes līmeņa izveidotajām komitejām, t.sk. norāda locekļu skaitu katrā komitejā;

109.5. aprakstu par interešu konflikta situāciju novēršanas politiku, kas attiecas uz grupā ietilpstošajām sabiedrībām, to padomes un valdes locekļiem;

109.6. aprakstu par izveidoto iekšējās kontroles sistēmu;

109.7. aprakstu par izveidoto darbības nepārtrauktības pārvaldības ietvaru."

7. Svītrot informatīvās atsauces uz Eiropas Savienības direktīvām un Eiropas Banku iestādes pamatnostādnēm 5. punktā vārdus "un ieguldījumu brokeru sabiedrību".

8. Papildināt informatīvo atsauci uz Eiropas Savienības direktīvām un Eiropas Banku iestādes pamatnostādnēm ar 10. punktu šādā redakcijā:

"10) Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 27. novembra Direktīvas 2019/2034 par ieguldījumu brokeru sabiedrību prudenciālo uzraudzību un ar ko groza Direktīvas 2002/87/EK, 2009/65/EK, 2011/61/ES, 2013/36/ES, 2014/59/ES un 2014/65/ES."

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas priekšsēdētājas p.i.
padomes locekle *K. Černaja-Mežmale*