

ĮSAKYMAS

2010 12 15 Nr.38

DĖL KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ IŠLEISTŲ FINANSINIŲ
PRIEMONIŲ APSKAITOS TVARKOS PATVIRTINIMO

Vadovaujantis Finansinių priemonių ir jų apyvartos apskaitos taisyklių 54.2 punktu, tvirtinu Kolektyvinio investavimo subjektų išleistų finansinių priemonių apskaitos tvarką (pridedama).

Nustatau, kad Kolektyvinio investavimo subjektų išleistų finansinių priemonių apskaitos tvarka įsigalioja nuo 2010 m. gruodžio 20 d.

Prezidentas

Artūras Keleras

Patvirtinta:
AB „Lietuvos centrinis vertybinių popierių
depozitoriumas“
prezidento 2010 12 15 įsakymu Nr.38.“

KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ IŠLEISTŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ APSKAITOS TVARKA

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Ši Kolektyvinio investavimo subjektų išleistų finansinių priemonių apskaitos tvarka (toliau – Tvarka) nustato kolektyvinio investavimo subjektų finansinių priemonių sąskaitų atidarymo, tvarkymo ir uždarymo tvarką.

2. Ši Tvarka taikoma kolektyvinio investavimo subjektų finansinių priemonių ir jų apyvartos apskaitai, kai ją vykdo AB Lietuvos centrinis vertybinių popierių depozitoriumas (toliau – Centrinis depozitoriumas) ir sąskaitų tvarkytojai (dviejų lygių finansinių priemonių apskaitos sistemoje).

4. Šios Tvarkos teisinis pagrindas yra Finansinių priemonių ir jų apyvartos apskaitos taisyklių 54.2 punktas.

5. Teisės aktai, reglamentuojantys finansinių priemonių ir apskaitą ir atsiskaitymus, ir jų pagrindų priimti Centrinio depozitoriumo norminiai dokumentai kolektyvinio investavimo subjektų išleistų finansinių priemonių apskaitai ir atsiskaitymams yra taikomi *mutatis mutandis* tiek, kiek ši tvarka nenustato kitaip.

6. Ši tvarka taikoma tik tų kolektyvinio investavimo subjektų išleistų finansinių priemonių apskaitai ir atsiskaitymams, kurių atžvilgių jų valdymo įmonė (ar pati investicinė bendrovė) Finansinių priemonių ir jų apyvartos apskaitos taisyklių 54.3 punkte numatytu atveju yra pareiškusi pageidavimą Centriniam depozitoriumui, kad jos valdomo kolektyvinio investavimo subjekto išleistos finansinės priemonės būtų apskaitomos dviejuose apskaitos lygiuose.

II. KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ IŠLEISTŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ EMISIJOS REGISTRACIJOS SĄSKAITOS ATIDARYMAS

7. Atidarant kolektyvinio investavimo subjekto išleistų finansinių priemonių emisijos registracijos sąskaitą, Centriniam depozitoriumui turi būti pateikta:

7.1. Paraiška dėl vertybinių popierių emisijos registracijos sąskaitos atidarymo Centriniam depozitoriume pagal nustatytą formą¹;

7.2. Kolektyvinio investavimo subjekto ar jo pasirinktos valdymo įmonės sutartis su Centrinio depozitoriumo dalyviu – viešosios apyvartos tarpininku (Emitento įgaliotiniu) dėl atstovavimo Centriniam depozitoriume;

7.3. Kolektyvinio investavimo subjekto išleistos/išleidžiamos finansinių priemonių emisijos taisyklės ir/ar prospektas patvirtintos Vertybinių popierių komisijos;

¹ Forma pagal Dokumentų pateikimo vertybinių popierių emisijos registracijos sąskaitos atidarymui arba jos koregavimui centriniam depozitoriume tvarkos priedą Nr. 1.

7.4. Kolektyvinio investavimo subjekto, kurio valdymas yra perduotas valdymo įmonei, sutartis su valdymo įmone dėl turto valdymo;

7.5. Kolektyvinio investavimo subjekto pasirinktos valdymo įmonės arba jo paties (Investicinės kintamojo kapitalo bendrovės ar Uždarnosios investicinės bendrovės atvejais)

- registravimo pažymėjimas,
- įstatai,
- išrašas iš juridinių asmenų registro (su nurodytais vadovo duomenimis), ir
- veiklos licencija, išduotą Vertybinių popierių komisijos;

7.6. Kolektyvinio investavimo subjekto išleistų (registravimo dienai) finansinių priemonių išplatavimo ataskaita pagal nustatytą formą².

7.7. 7.2.-7.5 punktuose numatytų dokumentų atveju yra pateikiami originalai arba nuorašai, patvirtinti kolektyvinio investavimo subjekto ar jo pasirinktos valdymo įmonės vadovo.

III. KOLEKTYVINO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ IŠLEISTŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ APSKAITA PIRMINIO PLATINIMO AR GALUTINIO IŠPIRKIMO METU

9. Emitento įgaliotinis kiekvienos apskaitos dieną iki 17.30 val. privalo informuoti Centrinį depozitoriumą apie apskaitos dienos eigoje susidariusį skirtumą tarp pirminio platinimo metu parduotų ir galutinai išpirktų akcijų ar investicinių vienetų.

10. Informacijos pateikimas vykdomas FREEDE ir FREERE pranešimų³ pagalba.

11. Tuo atveju, kai dienos eigoje buvo daugiau pirminio platinimo metu parduota akcijų ar investicinių vienetų, pateikiamas pranešimas FREEDE, o tuo atveju, kai dienos eigoje buvo daugiau išpirkta iš investuotojų akcijų ar investicinių vienetų, pateikiamas pranešimas FREERE.

12. Tvarkos 9-11 punktuose nustatytos informacijos pateikimas sudaro sąlygas Centriniam depozitoriumui apskaityti tikslų emisijos dydį.

13. Centrinis depozitoriumas atitinkamus apskaitos įrašus savo administruojamoje Vertybinių popierių atsiskaitymo sistemoje vykdo nedelsiant po FREEDE ir FREERE pranešimų gavimo.

14. Centrinio depozitoriumo kiekvieną apskaitos dieną įvykdytos operacijos, susijusios su Kolektyvinio investavimo subjekto emisijos didinimu pirminio platinimo metu ar mažinimu galutinio išpirkimo metu yra apmokestinamos tokiu pačiu principu ir įmokomis kaip nemokestiniai pervedimai tarp bendrųjų sąskaitų.

IV. KOLEKTYVINO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ IŠLEISTŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ APSKAITA PAGAL SANDORIUS, SUDARYTUS REGULIUOJAMOJE RINKOJE

15. Atsiskaitymai už kolektyvinio investavimo subjektų išleistų finansų priemonių antrinės apyvartos sandorius, sudarytus reguliuojamoje rinkoje vykdomi pagal Atsiskaitymų už NASDAQ OMX Vilniaus biržoje sudarytus vertybinių popierių sandorius taisykles.

² Forma pagal Dokumentų pateikimo vertybinių popierių emisijos registracijos sąskaitos atidarymui arba jos koregavimui centriniam depozitoriume tvarkos priedą Nr. 9.

³ Apsikeitimo elektroniniais dokumentais sistemos LITAS komponentės dokumentas „VPA sistemos sandorių bei jų apdorojimo rezultatų informacijos apsikeitimo sistemos VPA sistemos vartotojų techninė dokumentacija“