

Ieguldījumu brokeru sabiedrību mēneša pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi

Izdoti saskaņ
tirgus liku

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Ieguldījumu brokeru sabiedrību mēneša pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) nosaka ieguldījumu brokeru sabiedrību mēneša bilances sagatavošanas un iesniegšanas kārtību un ir saistoši Latvijā reģistrētajām ieguldījumu brokeru sabiedrībām, kurām Finanšu un kapitāla tirgus komisija (tālāk tekstā – Komisija) izsniegusi licenci ieguldījumu pakalpojumu un ieguldījumu blakuspakalpojumu sniegšanai. Ieguldījumu brokeru sabiedrību mēneša pārskats tiek sagatavots nolūkā iegūt informāciju veikšanai, kā arī Finanšu kontu pārskata un Maksājumu bilances un statistiskā pārskata sagatavošanai.

2. Noteikumos lietotie termini:

2.1. rezidenti – visas institūcijas, arī ārvalstu, kas reģistrētas un darbojas Latvijā, un privātpersonas, kuru mājāsaimniecības atrodas Latvijā un kuras neapņemas Latvijas Republikas uz laiku, kas pārsniedz vienu gadu, (izņēmums – studenti). Par rezidentiem uzskata arī Latvijas Republikas valsts diplomātiskās, konsulārās un citas pārstāvniecības;

2.2. nerezidenti – visas institūcijas, kas reģistrētas ārvalstīs, un privātpersonas, kuru mājāsaimniecības atrodas ārpus Latvijas Republikas vai kuras ieradušās Latvijā uz vienu gadu, (izņēmums – studenti). Par nerezidentiem uzskata arī ārvalstu diplomātiskās, konsulārās, starptautisko institūciju un citas pārstāvniecības Latvijā;

2.3. klienti – fiziskās vai juridiskās personas, kurām ieguldījumu brokeru sabiedrība sniedz tās licencē noteiktos ieguldījumu pakalpojumus un ieguldījumu blakuspakalpojumus;

2.4. īstermiņa prasības un saistības – prasības un saistības ar sākotnējo atmaksas vai izpildes termiņu līdz vienam gadam (ieskaitot), ko nosaka saskaņā ar darījuma slēgšanas noteikto izpildes termiņu;

2.5. ilgtermiņa prasības un saistības – prasības un saistības ar sākotnējo atmaksas vai izpildes termiņu, kas ilgāks par vienu gadu un ko nosaka saskaņā ar darījuma slēgšanas noteikto izpildes termiņu;

2.6. finanšu instrumenti – vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai kapitāla vērtspapīru;

2.7. finanšu aktīvi – aktīvi, kas ir nauda vai no līguma izrietošas tiesības saņemt no citas personas naudu vai citu finanšu aktīvu vai apmainīties ar finanšu instrumentiem ar citu personu, izņemot izdevīgos apstākļos, vai citas uzņēmējdarbības (komercsabiedrības) kapitāla instrumenti;

2.8. finanšu saistības – saistības, kas izriet no vienošanās nodot naudu vai citu finanšu aktīvu citai personai vai apmainīties ar finanšu instrumentiem ar citu personu potenciāli izdevīgos apstākļos;

2.9. kapitāla instrumenti – vienošanās, kas apliecina tiesības uz uzņēmuma tīro aktīvu, t.i., uzņēmuma aktīvu, no kuriem atskaitītas visas šā uzņēmuma saistības, daļu;

2.10. atvasinātie finanšu instrumenti – finanšu instrumenti, kuru vērtība mainās atkarībā no noteiktās procentu likmes, vērtspapīru cenas, ārvalstu valūtas kursa, cenu vai likmeņu, kredītreitinga vai līdzīga mainīga lieluma pārmaiņām un kuru ietekmē viens vai vairāki finanšu riski, kas piemīt atvasinātā finanšu instrumenta pamatā esošajam primārajam instrumentam, tiek pārvesti starp darījumā iesaistītajām personām. Atvasinātā finanšu instrumenta iegūšanai nav nepieciešams sākotnējais ieguldījums vai ir nepieciešams neliels ieguldījums, salīdzinot ar citiem līgumiem, kas ir līdzīgā veidā atkarīgi no tirgus apstākļu pārmaiņām, turklāt ar līguma izpildi saistītie norēķini notiek nākotnē;

2.11. kredītiestādes – institūcijas, kuras publiski pieņem noguldījumus un citus atmaksājamos līdzekļus un savā vārdā izsniedz kredītus. Latvijā reģistrēti šādi uzskatāma banka, ārvalsts bankas nodaļa (filiale) un krājaizdevu sabiedrība;

2.12. finanšu institūcijas – institūcijas, kas nav centrālās bankas, kredītiestādes, apdrošināšanas sabiedrības un pensiju fondi, bet kas veic ieguldījumu vai kredīvēstības operāciju veikšanu saistītus finanšu starpniecības pakalpojumus. Finanšu institūcijas ir, piemēram, sabiedrības, kas nodarbojas ar finanšu lizingu (finanšu nomu) un kredīvēstības prasījuma tiesībām (*factoring*), eksporta vai importa finansēšanas sabiedrības, lombardi, ieguldījumu fondi, biržas, ieguldījumu brokeru sabiedrības, sabiedrības, kas veic valūtas pārdošanu, pārvaldītājsabiedrības (*holding corporations*), kas veic finanšu starpniecībā iesaistīto meitas uzņēmējdarbību (komercsabiedrību) tiešo vadību un kontroli;

2.13. apdrošināšanas sabiedrības un privātie pensiju fondi – finanšu institūcijas, kas sniedz finanšu starpniecības pakalpojumus, apvienojot dažādu veidu riskus. Apdrošināšanas dzīvības vai nedzīvības apdrošināšanas pakalpojumus. Privātie pensiju fondi veic sociālā riska apdrošināšanu fonda dalībniekiem, uzkrājot un ieguldot dalībnieku pašu veiktā brīvprātīgi veiktās naudas līdzekļu iemaksas, lai nodrošinātu šiem dalībniekiem vecuma vai darbnespējas papildpensijas kapitālu;

2.14. nefinanšu uzņēmējdarbības (komercsabiedrības) – saimnieciskās vienības, kas veic preču ražošanu vai sniedz nefinansiālus pakalpojumus nolūkā gūt peļņu vai citus ienākumus. Latvijā reģistrēti šādi uzskatāmi arī individuālie uzņēmumi un zemnieku un zvejnieku saimniecības, kuras reģistrētas Latvijā Finanšu un kapitāla tirgus komisijā;

2.15. privātpersonas – fiziskās personas vai fizisko personu grupas (mājāsaimniecības), kuru pamatdarbība ir patēriņš un kuras ražo preces un pakalpojumus vienīgi pašu patēriņam. Latvijā reģistrēti šādi uzskatāmi arī individuāla darba veicēji, ja viņi nav reģistrējuši savu darbību Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā;

2.16. privātpersonas apkalpojošās bezpeļņas institūcijas – institūcijas, kas nodrošina preces un pakalpojumus privātpersonām vai privātpersonu grupām un kas resursus gūst brīvprātīgām iemaksām naudā vai natūrā, piemēram, arodbiedrības, profesionālās vai izglītības apvienības, patērētāju asociācijas, politiskās partijas, baznīcas, reliģiskās kopi atpūtas un sporta klubi, žēlsirdības, atbalsta un palīdzības organizācijas;

2.17. radniecīgās uzņēmējsabiedrības (komercsabiedrības) – kredītiestādes, finanšu institūcijas, apdrošināšanas sabiedrības, privātie pensiju fondi vai nefinanšu uzņēmējsabiedrības (komercsabiedrības), kas attiecībā pret pārskata sniedzēju ieguldījumu brokeru sabiedrību ir vai nu meitas uzņēmējsabiedrības (komercsabiedrības), vai mātes uzņēmējsabiedrības (komercsabiedrības), vai arī mātes uzņēmējsabiedrības (komercsabiedrības) citas meitas uzņēmējsabiedrības (komercsabiedrības);

2.18. saistītās uzņēmējsabiedrības (komercsabiedrības) – kredītiestādes, finanšu institūcijas, apdrošināšanas sabiedrības, privātie pensiju fondi vai nefinanšu uzņēmējsabiedrības (komercsabiedrības), kurās pārskata sniedzējai ieguldījumu brokeru sabiedrībai pieder tiešā ceļā vai netiešā ceļā (izmantojot meitas uzņēmējsabiedrību (komercsabiedrību)) iekšējais kapitāls, kas aptver 10 un vairāk procentus pamatkapitāla vai balsstiesību, bet nepārsniedz 50 procentus no pamatkapitāla vai balsstiesībām, vai kuras pārskata sniedzēja ieguldījumu brokeru sabiedrībai būtiski ietekmēt;

2.19. ES valstis – Eiropas Savienības dalībvalstis (sarakstu sk. https://europa.eu/european-union/about-eu/countries_en);

2.20. EMS valstis – Ekonomikas un monetārās savienības dalībvalstis;

2.21. regulētais tirgus – organizatorisku, juridisku un tehnisku pasākumu kopums, kas padara iespējamu atklātu un regulāru finanšu instrumentu darījumu slēgšanu;

2.22. pārējo terminu lietojums atbilst Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenčuālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm brokeru sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 noteiktajam.

3. Uzkrājumu veidošanas kārtība ieguldījumu brokeru sabiedrībām, kurām ir piemērojamas kapitāla pietiekamību regulējošās prasības, noteikta Komisijas normatīvajos aktos par prasības kredītriska pārvaldīšanas jomā. Pārējās ieguldījumu brokeru sabiedrības šim nolūkam var piemērot Komisijas normatīvos aktus, kas nosaka prasības krājaizdevu ārpusbilances saistību novērtēšanas jomā.

II. Vispārīgie noteikumi

4. Ieguldījumu brokeru sabiedrība par katru darbības mēnesi sagatavo "Ieguldījumu brokeru sabiedrības mēneša pārskatu" (turpmāk – pārskats) (pielikums), kas ietver:

4.1. "Mēneša bilances pārskatu" ar pozīcijas "Pārējie aktīvi" un pozīcijas "Pārējās saistības" izvērsumu šo noteikumu 8. punktā paredzētajos gadījumos un paskaidrojumu par iekšējo pārskatu 9. punktā paredzētajos gadījumos;

4.2. pozīcijas "Pārskata gada peļņa vai zaudējumi" izvērsumu;

4.3. pārskatu "Aktīvi pārvaldīšanā";

4.4. pozīciju "Atvasinātie finanšu instrumenti" izvērsumu;

4.5. pozīciju "Pakārtotās saistības" un "Apmaksātais pamatkapitāls" izvērsumu;

4.6. pārskatu "Ieguldījumu brokeru sabiedrības turējumā esošie klientu naudas līdzekļi".

5. Ja ieguldījumu brokeru sabiedrība ir tiesīga veikt darījumus ar finanšu instrumentiem uz ieguldījumu brokeru sabiedrības rēķina, tā "Mēneša bilances pārskatā" uzrāda tirdzniecības aktīvu un saistību pozīciju atlikumus. Visas tirdzniecības portfeli iekļautās pozīcijas novērtē to tirgus vērtībā.

6. Ieguldījumu brokeru sabiedrība, kas ieguvusi atvasinātos finanšu instrumentus, aizpilda pārskata 4. daļu "Pozīciju "Atvasinātie finanšu instrumenti" izvērsums", kurā uzrāda atvasināto finanšu instrumentu patieso vērtību kopsummu un nosacīto pamatvērtību kopsummu.

7. Ja "Mēneša bilances pārskata" pozīcijas rādītājs salīdzinājumā ar iepriekšējā "Mēneša bilances pārskata" attiecīgo rādītāju ir mainījies par vairāk nekā 15 procentiem, ieguldījumu brokeru sabiedrība "Mēneša bilances pārskatā" un pārskatā "Aktīvi pārvaldīšanā" aizpilda kolonnu "Izmaiņu iemesli".

8. Ieguldījumu brokeru sabiedrība, kuras "Mēneša bilances pārskatā" uzrādīto pārējo aktīvu vērtība pārsniedz 5 procentus no aktīvu kopsummas, "Mēneša bilances pārskata" 4.1. pozīcijas "Pārējie aktīvi" izvērsums" sniedz pārējo aktīvu kopsummu veidojošo pozīciju darījumu skaidrojumu. Ja "Mēneša bilances pārskatā" uzrādīto pārējo saistību vērtība pārsniedz 5 procentus no pasīvu kopsummas, ieguldījumu brokeru sabiedrība "Mēneša bilances pārskata" kolonnā "3700. pozīcijas "Pārējās saistības" izvērsums" sniedz pārējo saistību kopsummu v darījumu skaidrojumu.

9. Pārskatā lietotā naudas vienība ir *euro*. Aktīvu, pasīvu, aktīvu pārvaldīšanā un ārpusbilances pozīciju atlikumus ārvalstu valūtā pārrēķina *euro* pēc grāmatvedībā izmantojamā kursa pārskata mēneša pēdējā datumā. Pozīciju atlikumus pārskatā uzrāda veselos *euro*.

10. Pārskatā uzrāda pārskata mēneša pēdējā datuma bilances, ārpusbilances un aktīvu pārvaldīšanā pozīciju atlikumus (dienas beigās).

11. "Mēneša bilances pārskatā" un tā pozīcijas "Pārskata gada peļņa vai zaudējumi" izvērsumā, kā arī pārskatā "Aktīvi pārvaldīšanā" pozīcijas uzrāda iedalījumā pa rezidentiem un ne-rezidentiem.

12. Par pārskata pareizību atbild ieguldījumu brokeru sabiedrības vadītājs.

III. Speciālie noteikumi atsevišķu darījumu atspoguļošanai "Mēneša bilances pārskatā"

13. Ieguldījumu brokeru sabiedrība uzrāda aktīvus attiecīgajā "Mēneša bilances pārskata" aktīvu pozīcijā arī tad, ja ieguldījumu brokeru sabiedrība ir tos iekļājusī kā ieguldījumu sabiedrības saistību vai trešo personu saistību izpildes nodrošinājumu vai, saglabājot kontroli pār šiem aktīviem, citādi nodevusi tos trešajām personām kā nodrošinājumu, vai labu trešajām personām.

14. Ieguldījumu brokeru sabiedrība "Mēneša bilances pārskatā" nedrīkst ietvert tai iekļātos vai kā citādi kā nodrošinājumu saņemtos trešo personu aktīvus (mantu).

15. Aktīvus, kuri iegūti, veicot klienta finanšu instrumentu individuālu pārvaldīšanu saskaņā ar klienta pilnvarojumu, uzrāda "Mēneša bilances pārskata" 3. daļā "Aktīvi pārvaldīšanā".

16. Ja pastāv vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu, kurā ieguldījumu brokeru sabiedrība iesaistīta kā pārdevējs, tad tā turpina uzrādīt pārdotos aktīvus "Mēneša bilances pārskata" 4.1. pozīcijas "Pārējie aktīvi" izvērsumā, bet saņemtos līdzekļus uzrāda "Mēneša bilances pārskatā" kā saistības pret aktīvu pircēju (repo darījums).

17. Ja pastāv vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu, kurā ieguldījumu brokeru sabiedrība iesaistīta kā pircējs, tad nopirkto aktīvus nedrīkst uzrādīt "Mēneša bilances pārskata" 4.1. pozīcijas "Pārējie aktīvi" izvērsumā, bet darījuma rezultātā samaksāto iegādes cenu uzrāda kā prasības pret aktīvu pārdevēju (reversais repo darījums).

18. Ja pastāv vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpārdošanas iespēju, kurā ieguldījumu brokeru sabiedrība iesaistīta kā pārdevējs, tad pārdotos aktīvus nedrīkst uzrādīt "Mēr aktīvu pozīcijā, bet summu, kas ir vienāda ar cenu, par kādu puses vienojušās aktīvu atpārdošanas gadījumā, uzrāda ārpusbilances pozīcijā "Saistības pret klientiem". Ja pārdo vērtība kļūst zemāka nekā cena, par kādu puses vienojušās atpārdošanas gadījumā, starpību uzrāda "Mēneša bilances pārskata" pasīvu pozīcijā "Atvasinātie finanšu instrumen

19. Ja pastāv vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpārdošanas iespēju, kurā ieguldījumu brokeru sabiedrība iesaistīta kā pircējs, tad nopirktos aktīvus uzrāda "Mēneša bilance attiecīgā veida aktīvus.

20. Ja ieguldījumu brokeru sabiedrība izsniedz vērtspapīru aizdevumu, tā turpina uzrādīt aizdotos vērtspapīrus "Mēneša bilances pārskata" attiecīgā veida aktīvā. Ja ieguldījūr saņem vērtspapīru aizņēmumu, tā neuzrāda aizņemtos vērtspapīrus "Mēneša bilances pārskatā" līdz brīdim, kad ieguldījumu brokeru sabiedrība pārdod tos trešajai pusei. Peļ šādu vērtspapīru pārdošanas iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā, bet saistības atdot pārdotos aizņemtos vērtspapīrus uzrāda "Mēneša bilances pārskata" pasīvā.

IV. "Mēneša bilances pārskata" aktīvu un aktīvu pārvaldīšanā pozīcijas

21. Pozīcijā "Nauda kasē" uzrāda naudas līdzekļus nacionālās un ārvalstu valūtas banknotēs un monētās. Ārvalstu valūtas atlikumu uzrāda ailē "Nerezidenti".

22. Pozīcijā "Prasības pret kredītiestādēm" uzrāda ieguldījumu brokeru sabiedrības prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm, t.i., prasības, kuras var tikt izpildītas bez iep vai pieprasījuma termiņš ir 24 stundas vai viena darbdiena, kā arī termiņnoguldījumus kredītiestādēs iedalījumā pa īstermiņa un ilgtermiņa noguldījumiem. Šeit uzrāda arī tā kredītiestādēm, kuras radušās darījumos par aktīvu pirkšanu ar atpārdošanu (reverse repo darījumi), kā arī tās prasības pret kredītiestādēm, kuras rada kredītiestāžu emitētie kas neatbilst šo noteikumu 24. punkta prasībām. Šeit neuzrāda klientu naudas līdzekļu atlikumus norēķinu kontos kredītiestādēs, kas atvērti klientu naudas līdzekļu glabāšan

23. Pozīcijā "Prasības pret klientiem" uzrāda prasības pret klientiem, kas nav kredītiestādes, t.sk. aizdevumus, prasības, kuras radušās darījumos par aktīvu pirkšanu ar atpārd radušās nepabeigtos norēķinus par sniegtajiem pakalpojumiem, un vekselus, kas saņemti, aizvietojoit debitoru parādus vai aizdevumus. Aizdevumus klientiem iedala īstermiņ aizdevumos. Šeit uzrāda arī tās prasības pret klientiem, kuras rodas no klientu emitētajiem parāda vērtspapīriem, kas neatbilst šo noteikumu 24. punkta prasībām.

24. Pozīcijā "Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu" uzrāda ieguldījumu brokeru sabiedrībai piederošos pārvedamos parāda vērtspapīrus, t.i., vērtspapīrus, tiesības nav ierobežotas, t.sk. valsts, pašvaldību, kredītiestāžu, finanšu institūciju, apdrošināšanas sabiedrību un citu uzņēmējsabiedrību (komercsabiedrību) parāda vērtspapī vērtspapīri, kuru procentu likme mainās saskaņā ar īpašiem nosacījumiem (piemēram, procentu likme starpbanku tirgū), arī uzskatāmi par parāda vērtspapīriem un citiem vē ienākumu. Visus minētos vērtspapīrus iedala īstermiņa un ilgtermiņa vērtspapīros.

25. Pozīcijā "Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu" uzrāda ieguldījumu brokeru sabiedrības ieguldījumus kapitālsabiedrību pamatkapitālā (akcijas) un citus kapitāl izņemot ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmus vērtspapīrus.

26. Pozīcijā "Līdzdalība saistīto un radniecīgo uzņēmējsabiedrību (komercsabiedrību) pamatkapitālā" uzrāda ieguldījumu brokeru sabiedrības ieguldījumus saistīto un radniec (komercsabiedrību) pamatkapitālā.

27. Pozīcijā "Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmie vērtspapīri" uzrāda ieguldījumu brokeru sabiedrībai piederošās ieguldījumu fondu ieguldījumu a pielīdzināmos vērtspapīrus.

28. Pozīcijā "Atvasinātie finanšu instrumenti" uzrāda ieguldījumu brokeru sabiedrības finanšu aktīvus, kas rodas, novērtējot atvasinātos finanšu instrumentus to patiesajā vē atsevišķu atvasināto finanšu instrumentu pozitīvo vērtību kopsummu.

29. Pozīcijā "Nemateriālie aktīvi" uzrāda koncesijas, patentu, licenču un tirdzniecības zīmju lietošanas tiesības, nomas tiesības, iegādāto komercsabiedrību un citu veidu saim veicēju pozitīvo nemateriālo vērtību un citas par atlīdzību iegūtas bezķermeniskas lietas (aktīvus), kā arī programmnodrošinājumu, kas nav elektronisko iekārtu vai ierīču nea Šeit uzrāda arī avansa maksājumus par nemateriālajiem aktīviem.

30. Pozīcijā "Pamatlīdzekļi" uzrāda visus ieguldījumu brokeru sabiedrībai piederošos, t.sk. bez izpirkuma tiesībām iznomātos un finanšu līzinga darījumos iegūtos, pamatlīdzē aktīvus, kurus ieguldījumu brokeru sabiedrība izmanto pakalpojumu sniegšanai, administratīvos nolūkos vai iznomā un paredz lietot ilgāk par vienu gadu, piemēram, zemesg transportlīdzekļus, iekārtas u.tml. aktīvus. Šeit uzrāda arī programmnodrošinājumu, kas ir elektronisko iekārtu vai ierīču neatņemama sastāvdaļa, un ieguldījumu brokeru saļ bez izpirkuma tiesībām iznomāto pamatlīdzekļu rekonstrukcijas, uzlabošanas un atjaunošanas izmaksas, kuras uzlabojušās attiecīgo pamatlīdzekļu ekonomiskos rādītājus, ja līgumā nav paredzēta šo izmaksu kompensācija. Šajā pozīcijā uzrāda nepabeigtas būvniecības izmaksas un avansa maksājumus par šajā punktā minētajiem pamatlīdzekļiem.

31. Pozīcijā "Pašas akcijas un daļas" uzrāda atgūtās pārskata sniedzējas ieguldījumu brokeru sabiedrības emitētās akcijas vai daļas.

32. Pozīcijā "Nākamo periodu izmaksas un uzkrātie ienākumi" uzrāda izdevumus, kas veikti pārskata periodā, bet attiecas uz nākamajiem periodiem. Šeit uzrāda arī iepriekšēj pārskata periodā uzkrātos, bet vēl nesaņemtos ienākumus, piemēram, vēl nesaņemto, taču aprēķināto komisijas naudu, nomas maksu un procentu ienākumus.

33. Pozīcijā "Pārējie aktīvi" uzrāda aktīvus, kuru saturs neatbilst citām "Mēneša bilances pārskata" aktīvu pozīcijām, t.sk. nomāto pamatlīdzekļu rekonstrukcijas, uzlabošanas izmaksas, ja pamatlīdzekļu nomas līgumā paredzēta šo izmaksu kompensācija. Šeit uzrāda kustamo un nekustamo īpašumu, kas pārņemts īpašumā neatmaksāto aizdevumu u dzēšanai, kā arī citus pamatlīdzekļus, kurus ieguldījumu brokeru sabiedrība nelieto un plāno atsavināt.

V. "Mēneša bilances pārskata" pasīvu pozīcijas

34. Pozīcijā "Saistības pret kredītiestādēm" uzrāda saistības, kas radušās darījumos ar kredītiestādēm, t.sk. aizņēmumus un saistības, kas radušās pēc vienošanās ar kredītiestā pārdošanu ar atpirkšanu. Aizņēmumus iedala īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumos.

35. Pozīcijā "Saistības pret klientiem" uzrāda saistības, kas radušās darījumos ar klientiem, izņemot kredītiestādes, t.sk. aizņēmumus un saistības, kas radušās pēc vienošanās pārdošanu ar atpirkšanu. Aizņēmumus iedala īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumos.

36. Pozīcijā "Emitētie parāda vērtspapīri" uzrāda saistības, kas izriet no ieguldījumu brokeru sabiedrības pašas emitētajiem parāda vērtspapīriem, t.sk. parādzīmēm, obligācijā vekseliem, iedalījumā pa īstermiņa un ilgtermiņa parāda vērtspapīriem.

37. Pozīcijā "Atvasinātie finanšu instrumenti" uzrāda finanšu saistības, kas rodas, novērtējot atvasinātos finanšu instrumentus to patiesajā vērtībā, t.i., uzrāda atsevišķu atvasi instrumentu negatīvo vērtību kopsummu.

38. Pozīcijā "Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi" uzrāda ienākumus, kas attiecas uz nākamajiem periodiem, bet ir saņemti līdz pārskata perioda beigām. Šeit uzr iepriekšējos periodos uzkrātos, bet vēl nesamaksātos procentus un citus izdevumus, piemēram, vēl nesamaksāto, taču aprēķināto komisijas naudu, nomas maksu un procentu

39. Posteņa "Uzkrājumi parādiem un saistībām":

39.1. pozīcijā "Uzkrājumi aktīvu un ārpusbilances saistību vērtības samazinājumam" uzrāda uzkrājumus bilances aktīvu posteņu vērtības samazinājumam un ārpusbilances saistību korekcijas;

39.2. pozīcijā "Uzkrājumi nodokļiem" uzrāda aprēķinātos, bet vēl nesamaksātos nodokļus;

39.3. pozīcijā "Pārējie uzkrājumi" uzrāda uzkrājumus pensijām un citām saistībām.

40. Pozīcijā "Pārējās saistības" uzrāda visas pārējās saistības, kuras neatbilst šo noteikumu 34.–39. un 41. punkta prasībām.

41. Pozīcijā "Pakārtotās saistības" uzrāda pakārtotās saistības, t.i., saistības, kas rodas no aizņēmumiem un kas aizdevējam dod tiesības atgūt aizdevumu pirms termiņa tikai i gadījumā, kad sabiedrības likvidācijas (bankrota) gadījumā pēc visu citu kreditoru prasījumu apmierināšanas, bet pirms akcionāru vai dalībnieku prasījumu apmierināšanas.

42. Posteņa "Kapitāls un rezerves":

42.1. pozīcijā "Apmaksātais pamatkapitāls" uzrāda apmaksāto akciju vai daļu kopsummu;

42.2. pozīcijā "Akciju emisijas uzcenojums" uzrāda akciju pārdošanas cenas pārsniegumu pār to nominālvērtību, izņemot papildmaksu uzkrātā rezerves kapitāla apmaksai;

42.3. pozīcijā "Pārvērtēšanas rezerves" uzrāda pamatlīdzekļu, ilgtermiņa vērtspapīru un citu ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas to patiesajā vērtībā pozitīvo rezultātu;

42.4. pozīcijā "Rezerves" uzrāda rezerves, kas izveidotas no iepriekšējo gadu peļņas atbilstoši statūtos paredzētajām prasībām, t.sk. papildmaksu uzkrātā rezerves kapitāla aprēķinā;

42.5. pozīcijā "Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai zaudējumi" uzrāda to iepriekšējos gados uzkrātās peļņas daļu, kura palikusi ieguldījumu brokeru sabiedrības rīcībā pēc pa gada beigām kapitāla un pārējo rezervju palielināšanas un atskaitījumiem dividendēm. Šeit atspoguļo arī iepriekšējo gadu zaudējumus. Zaudējumus uzrāda ar mīnusa zīmi;

42.6. pozīcijā "Pārskata gada peļņa vai zaudējumi" atspoguļo pārskata gadā gūto peļņu vai zaudējumus, kurus uzrāda ar mīnusa zīmi.

VI. "Mēneša bilances pārskata" ārpusbilances pozīcijas

43. Pozīcijā "Iespējamās saistības" uzrāda visu veidu darījumus, kuros ieguldījumu brokeru sabiedrība galvo par trešo personu saistību izpildi.

44. Pozīcijā "Saistības pret klientiem" uzrāda visas ieguldījumu brokeru sabiedrības neatsaucamās ārpusbilances saistības, kas saistītas ar kredītrisku, piemēram, saistības par piešķiršanu un saistības par aktīvu pārdošanu ar atpārdošanas iespēju.

VII. Pozīcijas "Pārskata gada peļņa vai zaudējumi" izvērsums

45. Pozīcijas "Pārskata gada peļņa vai zaudējumi" izvērsumā uzrāda ieguldījumu brokeru sabiedrības ienākumus un izdevumus, kas radušies periodā no gada sākuma līdz pārskata datumam.

46. Pozīcijā "Procentu ienākumi no prasībām pret kredītiestādēm" uzrāda procentu ienākumus no prasībām (t.sk. aizdevumiem, avansiem, noguldījumiem, prasībām, kuras ra aktīvu pirkšanu ar atpārdošanu) pret kredītiestādēm. Šeit uzrāda arī ienākumus, kas radušies, amortizējot diskontu par prasībām, kuras iegūtas par vērtību, kas mazāka nekā ieguldījumu brokeru sabiedrība saņems šo prasību atmaksas termiņā. Kā procentu ienākumu samazinājumu uzrāda izdevumus, kas rodas, amortizējot prēmiju par prasībām, l vērtību, kas lielāka nekā vērtība, kuru ieguldījumu brokeru sabiedrība saņems šo prasību atmaksas termiņā.

47. Pozīcijā "Procentu ienākumi no prasībām pret klientiem" uzrāda procentu ienākumus no aizdevumiem klientiem un no prasībām, kuras radušās pret klientiem darījumos p aktīvu pārdošanu. Šeit uzrāda arī ienākumus, kas radušies, amortizējot diskontu par aizdevumiem klientiem, ja šie ienākumi iegūti, amortizējot diskontu par aizdevuma vērtību, k vērtība, kuru ieguldījumu brokeru sabiedrība saņems šo aizdevumu atmaksas termiņā. Kā procentu ienākumu samazinājumu iekļauj izdevumus, kas rodas, amortizējot prēmij kuri iegūti vērtībā, kas lielāka nekā vērtība, kuru ieguldījumu brokeru sabiedrība saņems šo aizdevumu atmaksas termiņā.

48. Pozīcijā "Procentu ienākumi no īstermiņa un ilgtermiņa parāda vērtspapīriem un citiem vērtspapīriem ar fiksētu ienākumu" uzrāda procentu ienākumus no parāda vērtspap vērtspapīriem ar fiksētu ienākumu. Procentu ienākumus no parāda vērtspapīriem palielina (samazina) par pārskata periodā amortizēto diskonta (prēmijas) summu par tiem p kuri iegūti vērtībā, kas mazāka (lielāka) nekā summa, kuru ieguldījumu brokeru sabiedrība saņems šo parāda vērtspapīru dzēšanas termiņā.

49. Pozīcijā "Pārējie procentu ienākumi" uzrāda pārējos procentu ienākumiem līdzīgos ienākumus, kuri neatbilst šo noteikumu 46.–48. punkta prasībām un kurus aprēķina, p noteikumiem.

50. Pozīcijā "Procentu izdevumi par saistībām pret kredītiestādēm" uzrāda procentu izdevumus par saistībām (t.sk. saistībām, kas radušās darījumos par aktīvu pārdošanu ar kredītiestādēm, izņemot procentu izdevumus par pakārtotajām saistībām pret kredītiestādēm.

51. Pozīcijā "Procentu izdevumi par saistībām pret klientiem" uzrāda procentu izdevumus par saistībām (t.sk. saistībām, kas radušās darījumos par aktīvu pārdošanu ar atpirk izņemot procentu izdevumus par pakārtotajām saistībām pret klientiem.

52. Pozīcijā "Procentu izdevumi par īstermiņa un ilgtermiņa emitētajiem parāda vērtspapīriem" uzrāda procentu izdevumus par ieguldījumu brokeru sabiedrības pašas emitēt vērtspapīriem. Minētos procentu izdevumus palielina (samazina) par pārskata periodā amortizēto diskonta (prēmijas) summu par tām parāda vērtspapīru saistībām, kuru vērt nekā summa, kura ieguldījumu brokeru sabiedrībai jāsamaksā šo parāda vērtspapīru dzēšanas termiņā.

53. Pozīcijā "Procentu izdevumi par pakārtotajām saistībām" uzrāda procentu izdevumus par pakārtotajām saistībām.

54. Pozīcijā "Pārējie procentu izdevumi" uzrāda pārējos procentu izdevumiem līdzīgos izdevumus, kuri neatbilst šo noteikumu 50.–53. punkta prasībām un kurus aprēķina, pa noteikumiem.

55. Pozīcijā "Dividenžu ienākumi" uzrāda dividenžu ienākumus un citus līdzīgus ienākumus par ieguldījumu brokeru sabiedrības ieguldījumiem akcijās un citos vērtspapīros ē

56. Pozīcijā "Komisijas naudas un citi līdzīgi ienākumi" uzrāda komisijas naudas un citus līdzīgus ienākumus par klientiem sniegtajiem pakalpojumiem (piemēram, par starpn vērtspapīru tirgū, galvojumu izsniegšanu).

57. Pozīcijā "Komisijas naudas un citi līdzīgi izdevumi" uzrāda komisijas naudas un citus līdzīgus izdevumus par saņemtajiem pakalpojumiem, t.sk. par bankas un depozitārija

58. Pozīcijā "Finanšu instrumentu tirdzniecības darījumu peļņa vai zaudējumi" uzrāda peļņu vai zaudējumus no tirdzniecības ar ārvalstu valūtu un finanšu instrumentiem, t.s. finanšu instrumentiem.

59. Pozīcijā "Ieguldījumu pārvērtēšanas rezultāts" uzrāda ārvalstu valūtas un finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezultātu, izņemot šo noteikumu 42.3. punktā minēto ieguld rezultātu, kas palielina to vērtību. Šajā pozīcijā uzrāda šo noteikumu 42.3. punktā minēto ieguldījumu vērtības samazināšanas rezultātu, ja samazinājums pārsniedz iepriekš l uzskaitīto vērtības palielinājumu vai ja ieguldījumu vērtības palielinājuma nebija, pirms tika atzīts vērtības samazinājums.

60. Pozīcijā "Citi parastie ienākumi" uzrāda pārējos ienākumus, kas saistīti ar ieguldījumu brokeru sabiedrības pamatdarbību, bet neatbilst šo noteikumu 46.–49., 55., 56., 58. prasībām, kā arī peļņu, kas iegūta nemateriālo aktīvu un kustamā un nekustamā īpašuma atsavināšanas rezultātā.

61. Pozīcijā "Administratīvie izdevumi" uzrāda darba algu un pārējos maksājumus personālam, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, nodokļus (t.sk. nekustamā ī p pārējos nodokļus, kas attiecināmi uz pārskata periodu, izņemot uzņēmumu ienākuma nodokli, kuru uzrāda saskaņā ar šo noteikumu 68. punkta prasībām) un pārējos adminis Pārējos administratīvajos izdevumos iekļauj apdrošināšanas prēmiju izdevumus, komandējumu izdevumus, pasta un sakaru pakalpojumu izdevumus, izdevumus par informāc informātikas pakalpojumiem, maksājumus Komisijai un citus līdzīgus izdevumus.

62. Pozīcijā "Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības nolietojums" uzrāda nemateriālo aktīvu vērtības amortizāciju un pamatlīdzekļu vērtības nolietojumu nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās.

63. Pozīcijā "Citi parastie izdevumi" uzrāda pārējos izdevumus, kas saistīti ar ieguldījumu brokeru sabiedrības pamatdarbību, bet neatbilst šo noteikumu 50.–54., 57.–59., 61. t prasībām. Citos parastajos izdevumos iekļauj zaudējumus no nemateriālo aktīvu un kustamā un nekustamā īpašuma atsavināšanas.

64. Pozīcijā "Izdevumi uzkrājumiem parādiem un saistībām" uzrāda tos uzkrājumus parādiem, kuri izveidoti laikā no gada sākuma līdz pārskata mēneša pēdējam datumam. T uzkrājumiem, kas izveidoti amortizētajā iegādes vērtībā vērtēto finanšu aktīvu, ārpusbilances saistību un pārējo aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumiem, un izdevumi uz saistībām. Šeit uzrāda arī zaudējumus, kas radušies minēto aktīvu un ārpusbilances saistību norakstīšanas dēļ, ja tiem iepriekš nav izveidoti uzkrājumi vai izveidoto uzkrājumu mazāka par norakstāmo summu.

65. Pozīcijā "Uzkrājumu samazināšanas ienākumi" uzrāda iepriekšējos gados parādiem un saistībām izveidoto uzkrājumu vērtības samazinājumu un ienākumus no iepriekšēj aktīvu atgūšanas.

66. Pozīcijā "Ārkārtas ienākumi" uzrāda ienākumus, kas radušies tādu notikumu vai darījumu dēļ, kuri nepārprotami atšķiras no ieguldījumu brokeru sabiedrības parastās darb periodiska atkārtšanās nākotnē nav gaidāma.

67. Pozīcijā "Ārkārtas izdevumi" uzrāda izdevumus, kas radušies tādu notikumu vai darījumu dēļ, kuri nepārprotami atšķiras no ieguldījumu brokeru sabiedrības parastās darb periodiska atkārtšanās nākotnē nav gaidāma, (piemēram, plūdu, viesuļvētru vai zādzību dēļ radušies izdevumi).

68. Pozīcijā "Uzņēmumu ienākuma nodoklis" uzrāda ieguldījumu brokeru sabiedrības uzņēmumu ienākuma nodokli.

VIII. Aktīvi pārvaldīšanā

69. Šajā pozīcijā uzrāda aktīvus, t.sk. naudas līdzekļus, kuri iegūti, veicot klienta finanšu instrumentu individuālu pārvaldīšanu saskaņā ar klienta pilnvarojumu.

IX. Pārskata iesniegšanas kārtība

70. Ieguldījumu brokeru sabiedrība sagatavoto pārskatu nosūta Komisijai līdz pārskata mēnesim sekojošā mēneša 15. datumam. Pārskatu nosūta Komisijai saskaņā ar Komisij normatīvajos noteikumos Nr. 76 "Elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi" noteikto kārtību.

71. Konsultācijas par pārskata sagatavošanu sniedz Komisijas Regulējuma, datu un analīzes departaments.

X. Noslēguma jautājumi

72. Noteikumi stājas spēkā 2021. gada 1. janvārī.

73. Ar šo noteikumu spēkā stāšanos spēku zaudē Komisijas 2003. gada 27. jūnija noteikumi Nr. 131 "Ieguldījumu brokeru sabiedrību mēneša pārskata sagatavošanas noteikum

Finanšu un kapitāla tirgus k

Finanšu un k
01.12.2020. normatīvajie

Ieguldījumu brokeru sabiedrības nosaukums

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas piešķirtais kods

Ieguldījumu brokeru sabiedrības mēneša pārskats

(pārskata perioda beigu datums)

1. Mēneša bilances pārskats

1.1. Aktīvi

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Atlikumi			T.sk. tirdzniecības portfeļa atlikumi			Iz
		Rezidenti	Nerezidenti	Kopā	Rezidenti	Nerezidenti	Kopā	