



Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi

Izdoti saskaņā ar Ieguldījumu
72. panta ot

Alternatīvo ieguldījumu fo
59. pa
un 81. p

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) ir izstrādāti, lai Finanšu un kapitāla tirgus komisija iegūtu infu veikšanai, kā arī statistikas datus, kuri ir nepieciešami Latvijas Bankai finanšu kontu, finanšu stabilitātes, maksājumu bilances, starptautisko investīciju bilances, vērtspapīru, alternatīvo ieguldījumu fondu statistikas sagatavošanai, un nosaka pārskatu saturu, formu, sagatavošanas un iesniegšanas kārtību.

2. Noteikumos lietotie saīsinājumi:

2.1. AFI – atvasinātais finanšu instruments;

2.2. AIF – alternatīvo ieguldījumu fonds vai tā apakšfonds Alternatīvo ieguldījumu fondu un to pārvaldnieku likuma izpratnē;

2.3. dalībvalstī licencēta sabiedrība – dalībvalstī licencēta ieguldījumu pārvaldes sabiedrība, kura uzsākusi pārvaldes pakalpojumu sniegšanu Latvijā saskaņā ar Ieguldījumu p 77. pantu;

2.4. AIFPL – Alternatīvo ieguldījumu fondu un to pārvaldnieku likums;

2.5. FKRA noteikumi – Komisijas "Fonda kopējā riska un riska darījumu apmēra ar darījumu partneri aprēķināšanas normatīvie noteikumi";

2.6. fonds – alternatīvais ieguldījumu fonds vai ieguldījumu fonds;

2.7. ieguldījumu fonds – ieguldījumu fonds vai apakšfonds Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma izpratnē;

2.8. IPSL – Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likums;

2.9. Komisija – Finanšu un kapitāla tirgus komisija;

2.10. NAV – neto aktīvu vērtība;

2.11. Regula Nr. 231/2013 – Eiropas Komisijas 19.12.2012. Deleģētā regula (ES) Nr. 231/2013, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2011/61/ES attiecībā u vispārējiem darbības nosacījumiem, depozitārijiem, saistību īpatsvaru, pārskatāmību un uzraudzību;

2.12. Regula Nr. 345/2013 – Eiropas Parlamenta un Padomes 17.04.2013. Regula (ES) Nr. 345/2013 par Eiropas riska kapitāla fondiem;

2.13. Regula Nr. 346/2013 – Eiropas Parlamenta un Padomes 17.04.2013. Regula (ES) Nr. 346/2013 par Eiropas sociālās uzņēmējdarbības fondiem;

2.14. Regula Nr. 549/2013 – Eiropas Parlamenta un Padomes 21.05.2013. Regula (ES) Nr. 549/2013 par Eiropas nacionālo un reģionālo kontu sistēmu Eiropas Savienībā;

2.15. Regula Nr. 575/2013 – Eiropas Parlamenta un Padomes 26.06.2013. Regula Nr. 575/2013 par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeri groza Regulu (ES) Nr. 648/2012;

2.16. RPV – riskam pakļautā vērtība;

2.17. RTN – regulētā tirgū netirgots;

2.18. RTT – regulētā tirgū tirgots;

2.19. sabiedrība – ieguldījumu pārvaldes sabiedrība.

3. Noteikumi ir saistoši:

3.1. sabiedrībai, sagatavojot šajos noteikumos minētos pārskatus par savu darbību un par ieguldījumu fondu, kuru tā reģistrējusi Latvijā;

3.2. sabiedrībai, kura ir reģistrējusies vai saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai Latvijā, sagatavojot šajos noteikumos minētos pārskatus par tās pārvaldē esošu AIF, t.sk. par ārējo pārvaldnieku;

3.3. dalībvalstī licencētai sabiedrībai, kura reģistrējusi fondu vai AIF Latvijā;

3.4. dalībvalstī licencētas sabiedrības filiālei Latvijā.

4. Noteikumos lietotie termini atbilst tieši piemērojamo Eiropas Savienības tiesību aktu, IPSL, AIFPL un FKRA noteikumu terminu lietojumam.

5. Sabiedrība par savu darbību sagatavo ceturkšņa pārskatu, ko veido:

5.1. "Sabiedrības bilances pārskats" (1. pielikums);

5.2. "Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķins" (2. pielikums);

5.3. "Pārskats par sabiedrības pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi", kurš sastāv no I daļas "Sabiedrības pārvaldīšanā esošie līdzekļi" un II daļas "Sabiedrības izpilde" (3. pielikums).

6. Sabiedrība, kas sniedz IPSL 5. panta otrajā un trešajā daļā minētos pakalpojumus, papildus šo noteikumu 5. punktā minētajiem pārskatiem sagatavo pārskatus saskaņā ar R kapitāla un kapitāla prasības aprēķinu individuālā un konsolidācijas grupas līmenī, ja ieguldījumu pārvaldes sabiedrība ir konsolidācijas grupas, finanšu pārvaldītājsabiedrība konsolidācijas apakšgrupas atbildīgā iestāde.

7. Sabiedrība par katru Latvijā reģistrētu ieguldījumu fondu vai ieguldījumu fonda, kurš dibināts ar apakšfondiem, gadījumā par katru apakšfondu sagatavo:

7.1. mēneša pārskatu, ko veido:

7.1.1. "Fonda vērtspapīru pārskats" (4. pielikums);

7.1.2. "Fonda neto aktīvu vērtības izmaiņu pārskats" (7. pielikums);

7.2. ceturkšņa pārskatu, ko veido šo noteikumu 7.1. punktā minētie pārskati un:

7.2.1. "Fonda aktīvu un saistību pārskata" I daļa "Aktīvi un saistības" (5. pielikums);

7.2.2. "Fonda ienākumu un izdevumu pārskats" (6. pielikums);

7.2.3. "Ieguldījumu fonda kopējā riska pārskats" (8. pielikums).

8. Sabiedrība, kura ir saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai, par katru Latvijā reģistrētu tās pārvaldē esošu atvērtu AIF vai atvērta AIF, kurš dibināts ar apakšfondiem, ga apakšfondu sagatavo:

8.1. mēneša pārskatu, ko veido "Fonda neto aktīvu vērtības izmaiņu pārskats" (7. pielikums);

8.2. ceturkšņa pārskatu, ko veido:

8.2.1. "Fonda vērtspapīru pārskats" (4. pielikums);

8.2.2. "Fonda aktīvu un saistību pārskata" I daļa "Aktīvi un saistības", II daļa "Ieguldījumu īpašums (1180. pozīcijas izvērsums)" un III daļa "Sviras finansējums" (5. pielikums);

8.2.3. "Fonda ienākumu un izdevumu pārskats" (6. pielikums);

8.2.4. "Fonda neto aktīvu vērtības izmaiņu pārskats" (7. pielikums);

8.2.5. "AIF ieguldītāju pārskats" (9. pielikums).

9. Sabiedrība, kura ir saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai, vai sabiedrība, kura reģistrējusi Eiropas riska kapitāla fondu saskaņā ar Regulu Nr. 345/2013 vai Eiropas sociālo fondu saskaņā ar Regulu Nr. 346/2013, par katru Latvijā reģistrētu tās pārvaldē esošu slēgtu AIF vai slēgtu AIF, kurš dibināts ar apakšfondiem, gadījumā par katru AIF apakšfondu sa ko veido šo noteikumu 8.2. punktā minētie pārskati.

10. Sabiedrība, kura ir reģistrēta AIF pārvaldnieka darbībai, izņemot pārvaldnieku, kurš reģistrējies AIF saskaņā ar Regulu Nr. 345/2013 vai AIF saskaņā ar Regulu Nr. 346/2013 pārvaldē esošu slēgtu AIF, izņemot saskaņā ar Regulu Nr. 345/2013 vai Regulu Nr. 346/2013 reģistrētu AIF, vai slēgtu AIF, kurš dibināts ar apakšfondiem, gadījumā par katru / datu apkopošanai sagatavo ikgadējo pārskatu, ko veido šo noteikumu 8.2. punktā minētie pārskati.

11. Sabiedrība sagatavo šo noteikumu 8., 9. un 10. punktā minētos pārskatus par AIF, kuram sabiedrība ir ārējais pārvaldnieks.

12. Dalībvalstī licencēta sabiedrība, kura ir reģistrējusi fondu Latvijā, sagatavo:

12.1. ceturkšņa pārskatu, ko veido "Pārskata par sabiedrības pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi" I daļa "Sabiedrības pārvaldīšanā esošie līdzekļi" (3.

12.2. šo noteikumu 7. punktā minētos mēneša un ceturkšņa pārskatus, ja tā reģistrējusi Latvijā ieguldījumu fondu vai ieguldījumu fondu ar apakšfondiem;

12.3. šo noteikumu 8., 9. vai 10. punktā minētos pārskatus, ja tā saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai un Latvijā reģistrējusi attiecīgā veida AIF vai AIF ar apakšfondiem

13. Dalībvalstī licencētas sabiedrības filiāle sagatavo ceturkšņa pārskatu, ko veido:

13.1. "Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķins" (2. pielikums);

13.2. "Pārskata par sabiedrības pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi" I daļa "Sabiedrības pārvaldīšanā esošie līdzekļi" (3. pielikums).

II. Pārskatu sagatavošanas vispārīgās prasības

14. Pārskatus sagatavo, ievērojot šādas prasības:

14.1. pārskatos lietojamā naudas vienība ir Latvijas Republikas naudas vienība, ja šajos noteikumos nav noteikts citādi;

14.2. valsts kodu norāda saskaņā ar starptautisko standartu ISO 3166 "Standartizētie valsts un teritoriju kodi". Starptautiskās organizācijas, kas nav reģistrēta kā vienas valsts Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības bankas, Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Investīciju bankas, Starptautisko norēķinu bankas, kodu norāda kā divu zīmju kodu tīmekļa vietnē pieejamajam starptautisko organizāciju kodu sarakstam;

14.3. valūtas kodu norāda saskaņā ar starptautisko standartu ISO 4217 "Valūtu un resursu kodi". Vērtspapīru gadījumā norāda finanšu instrumenta denominācijas valūtas kod

14.4. emitentu, darījumu partneru un ieguldītāju sektoru dalījums atbilst Regulas Nr. 549/2013 2. nodaļai. Darījumu partneru rezidentu sektoru dalījums, izņemot rezidentu s sabiedrības" un "Mājsaimniecības" dalījumu, ir pieejams Centrālās statistikas pārvaldes tīmekļa vietnē. Ja darījumu partneru rezidentu sektors nav identificējams Centrālās st

vietnē, to saskaņā ar Regulas Nr. 549/2013 2. nodaļā noteiktajiem principiem klasificē sektorā "Nefinanšu sabiedrības" vai "Mājsaimniecības". Emitentu, darījumu partneru un norāda atbilstoši šādām vērtībām:

14.4.1. "SK11" – nefinanšu sabiedrības;

14.4.2. "SK12" – noguldījumus pieņemošas sabiedrības, izņemot centrālo banku;

14.4.3. "SK123" – naudas tirgus fondi;

14.4.4. "SK124" – ieguldījumu fondi un AIF, izņemot naudas tirgus fondus;

14.4.5. "SK125" – citi finanšu starpnieki, izņemot apdrošināšanas sabiedrības un pensiju fondus;

14.4.6. "SK126" – finanšu palīgsabiedrības;

14.4.7. "SK127" – piesaistošās finanšu iestādes un naudas aizdevēji;

14.4.8. "SK128" – apdrošināšanas sabiedrības;

14.4.9. "SK129" – pensiju fondi;

14.4.10. "SK1311" – centrālās valdības;

14.4.11. "SK1312" – pavalsts valdības;

14.4.12. "SK1313" – vietējās valdības;

14.4.13. "SK1314" – sociālās nodrošināšanas fondi;

14.4.14. "SK14" – mājsaimniecības;

14.4.15. "SK15" – mājsaimniecības apkalpojošās bezpeļņas organizācijas;

14.5. ailē "Kopējā nominālvērtība emisijas valūtā" un "Uzskaites vērtība (*euro*)" norāda vērtības ar divām zīmēm aiz komata par fonda ieguldījumu portfeli esošajiem vērtspap

15. Pārskatu pozīciju saturs un novērtēšana atbilst Komisijas normatīvajiem noteikumiem par sabiedrību un fondu gada pārskata sagatavošanu, ja šajos noteikumos nav notei

III. Sabiedrības pārskatu sagatavošana

16. Datu laukā "Sabiedrības identifikācijas informācija" sabiedrība norāda:

16.1. Komisijas piešķirto sabiedrības kodu;

16.2. izpildītāja vārdu un uzvārdu;

16.3. izpildītāja e-pasta adresi;

16.4. izpildītāja tālruņa numuru;

16.5. pārskata perioda beigu datumu (dd.mm.gggg.).

17. "Sabiedrības bilances pārskata" aili "Termiņa dalījuma pazīme" aizpilda, ņemot vērā darījuma sākotnējo termiņu, un norāda vienu no šādām vērtībām:

17.1. "01G" – īstermiņa, t.i., līdz vienam gadam (ieskaitot);

17.2. "99G" – ilgtermiņa (virs viena gada).

18. "Sabiedrības bilances pārskata" aili "Likvido aktīvu pazīme" aizpilda sabiedrība, kura ir saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai, norādot šādas vērtības:

18.1. "LI" – ieguldījums atbilst AIFPL 16. panta vienpadsmitās daļas prasībām;

18.2. "NI" – ieguldījums neatbilst AIFPL 16. panta vienpadsmitās daļas prasībām.

19. "Sabiedrības bilances pārskata" pozīcijas "Darba ņēmēju iespēju līgumi" aizpilda sabiedrība, kura piedāvā tās darba ņēmējiem iespēju iegādāties sabiedrības akcijas, norādot iegādes iespēju līgumu uzskaites vērtību saskaņā ar Regulu Nr. 549/2013.

20. Dalībvalstī licencētas sabiedrības filiāle pārskatā "Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķins" sniedz informāciju par tās ienākumiem un izdevumiem, kuri gūti no darbība

21. "Pārskatā par sabiedrības pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi":

21.1. pozīcijā "Pārvaldnieka pārvaldē esošo AIF aktīvu apmērs (aprēķināts atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 2. pantam)" sabiedrība, kura ir saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai, norāda AIF aktīvu kopējo vērtību, kura aprēķināta atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 2. pantam;

21.2. pozīcijā "Pašu kapitāls" sabiedrība norāda saskaņā ar Regulu Nr. 575/2013 aprēķināto pašu kapitāla vērtību;

21.3. pozīcijā "Sabiedrības pastāvīgo izmaksu kopsumma" sabiedrība norāda vērtību, kura aprēķināta saskaņā ar tieši piemērojamo Eiropas Savienības tiesību aktu "Par pašu k

21.4. pozīcijā "AIF pārvaldnieka profesionālās atbildības riski, kas nav segti ar apdrošināšanas polisi" sabiedrība, kura ir saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai, norāda AIF kuras pārvaldīšanai pārvaldnieka profesionālās darbības riski nav segti ar civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas polisi atbilstoši Regulai Nr. 231/2013. Šai aktīvu uzskaites vērtībai papildu pašu kapitāla prasību, kas aprēķināta atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 14. pantam. Ja pārvaldnieka profesionālās darbības riski pilnībā ir segti ar apdrošināšanas polisi,

22. Dalībvalstī licencētas sabiedrības filiāle un dalībvalstī licencēta sabiedrība, kura ir reģistrējusi fondu Latvijā, aizpilda "Pārskata par sabiedrības pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem" I daļu "Sabiedrības pārvaldīšanā esošie līdzekļi" un sniedz informāciju par aktīvu uzskaites vērtību tās Latvijā reģistrētajiem fondiem, pārvalditajiem privāto pensiju fondu plāniem, pārvalditajiem valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāniem, kā arī tās individuālā pārvaldīšanā esošajiem Latvijas rezidentu finanšu instrum

IV. Fonda vērtspapīru pārskata sagatavošana

23. Datu laukā "Fonda identifikācijas informācija" sabiedrība norāda:

23.1. Komisijas piešķirto tās sabiedrības kodu, kura fondu ir reģistrējusi;

23.2. Komisijas piešķirto fonda reģistrācijas kodu;

23.3. izpildītāja vārdu un uzvārdu;

23.4. izpildītāja e-pasta adresi;

23.5. izpildītāja tālruņa numuru;

23.6. pārskata perioda beigu datumu (dd.mm.gggg.).

24. Ailē "Emitenta reģistrācijas numurs" norāda emitenta reģistrācijas numuru Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra komercreģistrā. Aili aizpilda, ja komercsabiedrība ir re

25. Ailē "ISIN kods" norāda attiecīgā vērtspapīra 12 zīmju kodu, ko saskaņā ar starptautisko standartu ISO 6166 "ISIN kodi" piešķir Nacionālo numerācijas aģentūru asociāci pilnvarnieks.

26. Ailē "Regulētā tirgus reģistrācijas valsts kods" norāda valsts, kuras regulētajā tirgū finanšu instruments ir iegādāts, kodu. Ja pārvedami vērtspapīri vai naudas tirgus instru rezultātā ārpus regulētā tirgus, norāda valsts kodu regulētajam tirgum, kurā tie tiek tirgoti. Vienāda ISIN koda finanšu instrumentiem, par kuru iegādi darījumi ir noslēgti vai norāda tā regulētā tirgus valsts kodu, kurā noslēgti darījumi par lielākās vērtspapīru daļas (skaita) iegādi, bet, ja attiecīgi iegādāto vērtspapīru skaits ir vienāds, tā regulētā tir, agrākais darījums.

27. Pārskatā informāciju par attiecīgo datumu norāda formātā "dd.mm.gggg.".

28. Informāciju par parāda vērtspapīriem un citiem vērtspapīriem ar fiksētu ienākumu (bez ISIN koda) pārskatā ailē "Kupona likme (%)" norāda kā kupona jeb procentu likme; beigās procentos līdz četriem cipariem aiz komata.

29. Ailē "Kupona izmaksas biežums" norāda šādas vērtības, ņemot vērā kupona izmaksu biežumu:

29.1. "AN" – reizi gadā;

29.2. "SA" – divas reizes gadā;

29.3. "QU" – reizi ceturksnī;

29.4. "BM" – reizi divos mēnešos;

29.5. "MO" – reizi mēnesī;

29.6. "IR" – neregulāri;

29.7. "ZC" – nulles kupons;

29.8. "UK" – nav zināms.

30. Pārskata ailē "Papildinformācija" norāda šādu darījumu raksturojošo kodu:

30.1. "R" – vērtspapīriem, kas iesaistīti repo darījumā;

30.2. "RR" – vērtspapīriem, kas iesaistīti reversajā repo darījumā;

30.3. "VA" – vērtspapīriem, kas iesaistīti aizdošanas darījumā.

31. Pozīcijā "Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības (daļas)" norāda vienīgi tādu ieguldījumu fondu, kuru regulējums ir analogisks IPSL noteiktajam, t.sk. regulētā tirgū tirg (UCITS ETF), ieguldījumu apliecības (daļas).

32. Pozīcijā "AIF ieguldījumu daļas" norāda informāciju par AIF ieguldījumu daļām, t.sk. regulētā tirgū tirgoto AIF ETF ieguldījumu daļas.

V. Fonda aktīvu un saistību pārskata sagatavošana

33. Pārskatā atsevišķi darījumi tiek iedalīti divās kategorijās – īstermiņa darījumi, kuru sākotnējais termiņš ir līdz vienam gadam (ieskaitot), un ilgtermiņa darījumi, kuru sāks vienu gadu.

34. Ja ieguldījumu fondam ir ieguldījumi kredītiestādes emitētajos parāda vērtspapīros, kuri atbilst IPSL 66. panta ceturrtās daļas prasībām, (tālāk tekstā – ķīlu zīmes) un to vē no ieguldījumu fonda aktīviem, šo ieguldījumu uzskaites vērtības summē un kopsummu norāda pārskata pozīcijā "Ieguldījumu fonda ieguldījumu kredītiestāžu emitētajās ķīl no ieguldījumu fonda aktīviem, kopsumma".

35. Ja ieguldījumu fonda ieguldījumi viena emitenta emitētajos vai garantētajos pārvedamos vērtspapīros, izņemot IPSL 66. panta otrajā un ceturtajā daļā minētos ieguldījum no ieguldījumu fonda aktīviem, šo ieguldījumu kopsummu norāda pozīcijā "Ieguldījumu fonda ieguldījumu kopsumma tādu emitentu emitētajos vērtspapīros (izņemot IPSL 6 daļā minētos ieguldījumus), kuru apmērs pārsniedz 5% no ieguldījumu fonda aktīviem".

36. Pozīcijā "Ieguldījumu fonda riska darījumu apmērs ar darījumu partneri" norāda IPSL 66. panta astotajā daļā minēto riska darījumu apmēru ar RTN AFI darījumu partneri, FKRA noteikumu prasībām.

37. Sabiedrība, kura piemēro savstarpējo prasību līgumisko ieskaitu par noslēgtajiem AFI darījumiem ar vienu un to pašu darījumu partneri saskaņā ar FKRA noteikumu 99. pi uzskaites vērtību norāda pozīcijā "Ieguldījumu fonda riska darījumu apmērs ar darījumu partneri, piemērojot savstarpējo prasību līgumisko ieskaitu".

38. Pozīcijā "Ieguldījumu fonda darījumu koncentrācijas riska apmērs ar vienu (katru) emitentu vai darījumu partneri, kurš pārsniedz 10% no ieguldījumu fonda aktīviem" noi vienpadsmitajā daļā minēto darījumu apmēru jeb darījumu koncentrācijas risku, ko veido ieguldījumu fonda ieguldījumi pārvedamos vērtspapīros un naudas tirgus instrumer noguldījumi un darījumi ar AFI, kuru emitents vai garantētājs, noguldījuma piesaistītājs vai darījuma otra puse ir viena un tā pati persona vai vienā grupā ietilpstošas komerc aprēķināts atbilstoši FKRA noteikumu prasībām. Ja ieguldījumu fondam ir ieguldījumi finanšu instrumentos vai darījumi ar AFI, kuru emitenti vai darījumu partneri ir vairāki komercsabiedrības, ailē "Emitenta, darījumu partnera nosaukums" norāda to, kura riska apmērs ir vislielākais, bet summē visus riska darījumus.

39. Sabiedrība aizpilda pozīciju "AIF kvalificētie ieguldījumi", ja tā attiecīgo AIF ir reģistrējusi kā AIF, kas izmanto nosaukumu "Eiropas riska kapitāla fonds" saskaņā ar Regulu izmanto nosaukumu "Eiropas sociālās uzņēmējdarbības fonds" saskaņā ar Regulu Nr. 346/2013, vai kā AIF, kas reģistrēts kā "Eiropas ilgtermiņa ieguldījumu fonds" saskaņā ar Savienības tiesību aktu. Šajā pozīcijā norāda to AIF ieguldījumu kopsummu, kuri saskaņā ar attiecīgo tieši piemērojamo Eiropas Savienības tiesību aktu ir atzīstami par kvalificētiem ieguldījumiem.

40. Par AIF, kura darbības noteikumi paredz ieguldījumus nekustamajā īpašumā, aizpilda II sadaļu "Ieguldījumu īpašums (1180. pozīcijas izvērsums)", attiecīgi norādot:

40.1. ailē "Darījuma radītās pārmaiņas" – izmaiņas attiecīgās ieguldījumu īpašuma grupas uzskaites vērtībā, kuras notikušas pirkuma vai pārdevuma darījuma rezultātā;

40.2. ailē "Citas pārmaiņas, kas nav radušās darījuma rezultātā" – izmaiņas attiecīgās ieguldījumu īpašuma grupas uzskaites vērtībā, kuras nav saistītas ar pirkuma vai pārdevuma rezultātu.

41. Par AIF, kura darbības noteikumi paredz sviras finansējuma izmantošanu, aizpilda III sadaļu "Svira finansējums", norādot:

41.1. ailē "AIF svira finansējums, kas aprēķināts pēc bruto metodes (%)" – saskaņā ar Regulu Nr. 231/2013 (2. iedaļa) aprēķinātā riska darījumu apmēra, kas aprēķināts pēc bruto NAV, izteiktu procentos;

41.2. ailē "AIF svira finansējums, kas aprēķināts pēc saistību metodes (%)" – saskaņā ar Regulu Nr. 231/2013 (2. iedaļa) aprēķinātā riska darījumu apmēra, kas aprēķināts pēc neto NAV, izteiktu procentos.

VI. Pārskata "Ieguldījumu fonda kopējais risks" sagatavošana

42. Pārskatā "Ieguldījumu fonda kopējais risks" norāda IPSL 66. panta septītajā daļā minētā ieguldījumu fonda kopējā riska apmēru, kas aprēķināts atbilstoši FKRA noteikumu

43. Pārskata ailē "Pozīcijas nosaukums" norāda katra attiecīgā AFI veidu, ņemot vērā FKRA noteikumu III sadaļā minēto darījumu līgumu iedalījumu.

44. Pārskata ailē "Valūtu kodi" norāda valūtas, kuru ieguldījumu fonds saņems darījuma ietvaros, kodu. Valūtas AFI norāda darījumā iesaistīto valūtu kodus.

45. Pārskata ailē "AFI riska vērtība" norāda katram AFI atbilstoši FKRA noteikumu prasībām noteikto AFI riska vērtību.

46. Pārskata ailē "AFI tirā riska vērtība" norāda aprēķināto tiro riska vērtību tikai tiem AFI, kuru riska vērtība samazināta, ņemot vērā savstarpējā ieskaite vai riska ierobežošanu FKRA noteikumos noteiktajām prasībām. Pārējiem AFI šo aili neaizpilda.

47. Pārskata ailē "AFI riska vērtība, AFI tirā riska vērtība vai darījumu riska vērtība" norāda vienu no šādām vērtībām:

47.1. AFI, kuram nav piemēroti savstarpējā ieskaite vai riska ierobežošanas pasākumi, riska vērtību, kas aprēķināta atbilstoši FKRA noteikumu III sadaļas 2., 3. un 4. daļas prasībām;

47.2. AFI, kuram ir piemēroti savstarpējā ieskaite vai riska ierobežošanas pasākumi atbilstoši FKRA noteikumu III sadaļas 5. daļas prasībām, tiro riska vērtību;

47.3. darījumam fonda ieguldījumu portfeļa efektīvas vadības nodrošināšanai – riska vērtību, kura aprēķināta atbilstoši FKRA noteikumu III sadaļas 6. daļas prasībām.

48. AFI riska vērtību, AFI tiro riska vērtību un darījuma fonda ieguldījumu portfeļa efektīvas vadības nodrošināšanai riska vērtību izsaka ieguldījumu fonda valūtā saskaņā ar valūtu, kas norādīta ieguldījumu fonda prospektā, bet, ja tāds nav norādīts, tad saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo valūtas kursu pārskata datumā. Norādīto valūtas kursa avotu izmaiņas norāda atbilstoši FKRA noteikumu prasībām.

49. Sabiedrība, kas ieguldījumu fonda kopējā riska noteikšanai izmanto RPV metodi atbilstoši FKRA noteikumu prasībām, aizpilda pārskata "A", "B", "C", "D", "E" un 1. aili un iekopsumma pārskata 8. pozīcijā.

VII. Pārskatu iesniegšana

50. Sabiedrība, kura sniedz IPSL 5. panta otrajā un trešajā daļā minētos pakalpojumus, šo noteikumu 6. punktā minētos pārskatus sagatavo un iesniedz Komisijai saskaņā ar Regulu

51. Šajos noteikumos minēto mēneša pārskatu par stāvokli katra mēneša pēdējā datumā sabiedrība sagatavo un iesniedz Komisijai līdz nākamā mēneša 20. datumam.

52. Šajos noteikumos minēto ceturkšņa pārskatu par stāvokli katra ceturkšņa pēdējā datumā sabiedrība sagatavo un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā mēneša 20. datumam.

53. Šajos noteikumos minēto pusgada pārskatu par stāvokli 30. jūnijā un 31. decembrī pārvaldnieks sagatavo un iesniedz Komisijai līdz nākamā mēneša 20. datumam.

54. Šajos noteikumos minēto ikgadējo pārskatu par stāvokli katra gada pēdējā datumā sabiedrība sagatavo un iesniedz Komisijai līdz nākamā gada 20. aprīlim.

55. Pārskatus sagatavo iesniegšanai atbilstoši Komisijas normatīvajiem noteikumiem, kas nosaka elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanas kārtību. Informāciju sniedz XML (*Language*) faila formātā saskaņā ar Komisijas sagatavoto XSD (*XML Schema Definition*) shēmu, ko Komisija publicē Datu ziņošanas sistēmā. Pārskata XML faili ietver vienīgi datus un pārbaudes datus un var neietvert visu noteikumu pielikumos norādīto informāciju (piemēram, atsevišķas starpsomas un citus aprēķinus).

56. Ja Komisija konstatē, ka pārskats sagatavots kļūdaini, par to tiek paziņots pārskata iesniedzējam. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, laboto pārskatu iesniedz ne vēlāk par divu mēnešu laikā pēc paziņojuma par kļūdu esamību saņemšanas no Komisijas.

VIII. Noslēguma jautājums

57. Ar šo noteikumu spēkā stāšanos spēku zaudē Komisijas 05.02.2014. normatīvie noteikumi Nr. 14 "Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi".

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Sabiedrības identifikācijas informācija

Finanšu

15.09.2020. normatīvi