



Laidiens: 25.09.2020., Nr. 186
Oficiālās publikācijas Nr.: 2020/186.19

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie notei

Rīgā 2020. gada 1

(Finanšu un kapitāla tirg
padomes sēdes protoko

Alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieku pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi

*Izdoti saskaņā ar Alternatīvo iegul
un to pārvaldnieku likuma 59. panta
un astoto daļu un 81. panta septītās daļ*

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieku pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) ir izstrādāti, lai Finanšu un kapitāla tirgus komisija : informāciju uzraudzības veikšanai, kā arī statistikas datus, kuri ir nepieciešami Latvijas Bankai finanšu kontu, finanšu stabilitātes, maksājumu bilances, starptautisko investīc vērtspāpīru, ieguldījumu fondu un alternatīvo ieguldījumu fondu statistikas sagatavošanai, un nosaka pārskatu saturu, formu, sagatavošanas un iesniegšanas kārtību.

2. Noteikumos lietotie saīsinājumi:

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

2.2. dalībvalstī licencēts pārvaldnieks – dalībvalstī licencēts alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieks, kurš uzsācis pārvaldes pakalpojumu sniegšanu Latvijā saskaņā ar Alt ieguldījumu fondu un to pārvaldnieku likuma 70. pantu;

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

2.4. Komisija – Finanšu un kapitāla tirgus komisija;

2.5. IPSL – Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likums;

2.6. 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 uz atbrīvojumiem, vispārējiem darbības nosacījumiem, depozitārijiem, saistību īpatsvaru, pārskatāmību un uzraudzību;

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

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

2.9. 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;

2.10. Regula Nr. 575/2013 – Eiropas Parlamenta un Padomes 26.06.2013. Regula Nr. 575/2013 par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu broker sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012;

2.11. Regula Nr. 2015/760 – Eiropas Parlamenta un Padomes 29.04.2015. Regula (ES) Nr. 2015/760 par Eiropas ilgtermiņa ieguldījumu fondiem;

2.12. RTN – regulētā tirgū netirgots;

2.13. RTT – regulētā tirgū tirgots.

3. Noteikumi ir saistoši:

3.1. licencētam un reģistrētam pārvaldniekam, sagatavojot šajos noteikumos minētos pārskatus;

3.2. dalībvalstī licencētam pārvaldniekam, kurš reģistrējies AIF Latvijā;

3.3. dalībvalstī licencēta pārvaldnieka filiālei Latvijā.

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

5. Licencēts ārējais un iekšējais pārvaldnieks, kā arī pārvaldnieks, kurš reģistrējies AIF saskaņā ar Regulu Nr. 345/2013 vai AIF saskaņā ar Regulu Nr. 346/2013, par savu darbību ceturkšņa pārskatu, ko veido:

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

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

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

6. Ārējais pārvaldnieks, kuram ir tiesības sniegt AIFPL 5. panta septītajā un astotajā daļā minētos pakalpojumus, papildus šo noteikumu 5. punktā minētajiem pārskatiem sag 16.04.2014. Eiropas Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014, ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz iestāžu sniegtajiem uzraudzības pārskatiem s Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013, (tālāk tekstā – Īstenošanas regula Nr. 680/2014) 7. pantā minētos pārskatus. Pārskatus saskaņā ar Regulu Nr. 575/20

Īstenošanas regulu Nr. 680/2014 sagatavo individuālā un konsolidācijas grupas līmenī, ja pārvaldnieks ir konsolidācijas grupas, finanšu pārvaldītājsabiedrības konsolidācijas grupas konsolidācijas apakšgrupas atbildīgā iestāde.

7. Licencēts ārējais vai iekšējais pārvaldnieks par katru Latvijā reģistrētu atvērto AIF vai AIF, kurš dibināts ar apakšfondiem, gadījumā par katru AIF apakšfondu sagatavo:

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

7.2. ceturkšņa pārskatu, ko veido:

7.2.1. "AIF vērtspapīru pārskats" (4. pielikums);

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

7.2.3. "AIF ienākumu un izdevumu pārskats" (6. pielikums);

7.2.4. "AIF neto aktīvu vērtības izmaiņu pārskats" (7. pielikums);

7.2.5. "AIF ieguldītāju pārskats" (8. pielikums).

8. Pusgada pārskatu, kuru veido šo noteikumu 7.2. punktā minētie pārskati, sagatavo:

8.1. licencēts ārējais vai iekšējais pārvaldnieks par katru Latvijā reģistrētu slēgto AIF vai AIF, kurš dibināts ar apakšfondiem, gadījumā par katru AIF apakšfondu;

8.2. reģistrēts pārvaldnieks par katru AIF, kas Latvijā reģistrēts saskaņā ar Regulu Nr. 345/2013 vai Regulu Nr. 346/2013.

9. Reģistrēts pārvaldnieks, izņemot pārvaldnieku, kurš reģistrējies AIF saskaņā ar Regulu Nr. 345/2013 vai AIF saskaņā ar Regulu Nr. 346/2013, statistikas datu apkopošanai sagatavo:

9.1. par savu darbību – ikgadējo pārskatu, ko veido šo noteikumu 5.1. un 5.2. punktā minētie pārskati;

9.2. par katru tā pārvaldē esošu AIF, izņemot saskaņā ar Regulu Nr. 345/2013 vai Regulu Nr. 346/2013 reģistrētu AIF, – ikgadējo pārskatu, ko veido šo noteikumu 7.2. punktā minētie pārskati. Par AIF, kurš dibināts ar apakšfondiem, šo pārskatu sagatavo par katru AIF apakšfondu.

10. Dalībvalstī licencēts pārvaldnieks, kurš reģistrējies AIF Latvijā, sagatavo:

10.1. ceturkšņa pārskatu, ko veido "Pārskats par pārvaldnieka pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi" I daļa "Pārvaldnieka pārvaldē esošie līdzekļi" (3. pielikums);

10.2. šo noteikumu 7., 8. vai 9.2. punktā minētos pārskatus, ja tas Latvijā ir reģistrējies attiecīgā veida AIF vai AIF ar apakšfondiem.

11. Dalībvalstī licencēta pārvaldnieka filiāle sagatavo ceturkšņa pārskatu, ko veido:

11.1. "Pārvaldnieka peļņas vai zaudējumu aprēķins" (2. pielikums);

11.2. "Pārskats par pārvaldnieka pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi" I daļa "Pārvaldnieka pārvaldē esošie līdzekļi" (3. pielikums).

II. Pārskatu sagatavošanas vispārīgās prasības

12. Pārskatus sagatavo, ievērojot šādas prasības:

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

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

12.3. emitentu, darījumu partneru un ieguldītāju sektoru dalījums atbilst Regulas Nr. 549/2013 2. nodaļai. Darījumu partneru rezidentu sektoru dalījums, izņemot rezidentu sektoru "Nefinanšu sabiedrības" un "Mājsaimniecības" dalījumu, ir pieejams Centrālās statistikas pārvaldes tīmekļa vietnē. Ja darījumu partneru rezidentu sektors nav identificējams, statistikas pārvaldes tīmekļa vietnē, to saskaņā ar Regulas Nr. 549/2013 2. nodaļā noteiktajiem principiem klasificē sektorā "Nefinanšu sabiedrības" vai "Mājsaimniecības". Em darījumu partneru un ieguldītāju sektora kodu norāda atbilstoši šādām vērtībām:

12.3.1. "SK11" – nefinanšu sabiedrības;

12.3.2. "SK122" – noguldījumus pieņemošas sabiedrības, izņemot centrālo banku;

12.3.3. "SK123" – naudas tirgus fondi;

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

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

12.3.6. "SK126" – finanšu palīgsabiedrības;

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

12.3.8. "SK128" – apdrošināšanas sabiedrības;

12.3.9. "SK129" – pensiju fondi;

12.3.10. "SK1311" – centrālās valdības;

12.3.11. "SK1312" – pavalsts valdības;

12.3.12. "SK1313" – vietējās valdības;

12.3.13. "SK1314" – sociālās nodrošināšanas fondi;

12.3.14. "SK14" – mājsaimniecības;

12.3.15. "SK15" – mājsaimniecības apkalpojošās bezpeļņas organizācijas;

12.4. ailē "Kopējā nominālvērtība emisijas valūtā" un "Uzskaites vērtība (*euro*)" norāda vērtības ar divām zīmēm aiz komata par ieguldījumu fonda vai AIF ieguldījumu portfel vērtspapīriem.

13. AIF pārskatu pozīciju saturs un novērtēšana atbilst Komisijas izdotajiem normatīvajiem noteikumiem par AIF gada pārskatu sagatavošanu.

III. Pārvaldnieka pārskatu sagatavošana

14. Datu laukā "Pārvaldnieka identifikācijas informācija" pārvaldnieks norāda:

14.1. Komisijas piešķirto pārvaldnieka kodu;

14.2. izpildītāja vārdu un uzvārdu;

14.3. izpildītāja e-pasta adresi;

14.4. izpildītāja tālruņa numuru;

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

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

15.1. "01G" – īstermiņa, t.i., līdz vienam gadam (ieskaitot);

15.2. "99G" – ilgtermiņa (virs viena gada).

16. "Pārvaldnieka bilances pārskata" aili "Likvido aktīvu pazīme" aizpilda, norādot šādas vērtības:

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

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

17. "Pārvaldnieka bilances pārskata" pozīcijas "Darba ņēmēju iespēju līgumi" aizpilda pārvaldnieks, kurš piedāvā tā darba ņēmējiem iespēju iegādāties pārvaldnieka akcijas, un darba ņēmēju akciju iegādes iespēju līgumu uzskaites vērtību saskaņā ar Regulu Nr. 549/2013.

18. Iekšējais pārvaldnieks sagatavo "Pārvaldnieka bilances pārskatu", ievērojot šādus noteikumus:

18.1. pozīcijā "Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu", "Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu" un "Ieguldījumu fondu apliecības un AIF ieguldījumi" aizpilda aili "Likvido aktīvu pazīme" un "Uzskaites vērtība (veselos *euro*)";

18.2. pozīcijas "Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu" ailē "Uzskaites vērtība (veselos *euro*)" norāda uzskaites vērtību, kura samazināta par uzskaites vērtību, ko ve līdzdalība asociēto un radniecīgo komercsabiedrību pamatkapitālā.

19. Dalībvalstī licencēta pārvaldnieka filiāle pārskatā "Pārvaldnieka peļņas vai zaudējumu aprēķins" sniedz informāciju par tā ienākumiem un izdevumiem, kuri gūti no darbībām.

20. Aizpildot "Pārskatu par pārvaldnieka pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi":

20.1. iekšējais pārvaldnieks I daļā "Pārvaldnieka pārvaldē esošie līdzekļi" aizpilda pozīciju "Līdzekļi pārvaldē kopā" un norāda pārvaldē esošā AIF aktīvu uzskaites vērtību;

20.2. pozīcijā "Pārvaldnieka pārvaldē esošo AIF aktīvu apmērs (aprēķināts atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 2. pantam)" pārvaldnieks norāda pārvaldīto AIF aktīvu kopējo vērtību, kas aprēķināta atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 2. pantam;

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

20.4. pozīcijā "Pārvaldnieka pastāvīgo izmaksu kopsumma" pārvaldnieks norāda vērtību, kura aprēķināta kā fiksēto pieskaitāmo izmaksu vērtība saskaņā ar Regulu Nr. 575/2013 Eiropas Komisijas 04.09.2014. Deleģēto regulu (ES) 2015/488, ar ko groza Deleģēto regulu (ES) Nr. 241/2014 attiecībā uz pašu kapitāla prasībām sabiedrībām, balstoties uz fiksēto pieskaitāmajiem izdevumiem;

20.5. pozīcijā "AIF pārvaldnieka profesionālās atbildības riski, kas nav segti ar apdrošināšanas polisi" pārvaldnieks, kurš ir saņēmis licenci AIF pārvaldnieka darbībai, norāda AIF uzskaites vērtību, kuras pārvaldīšanai pārvaldnieka profesionālās darbības riski nav segti ar civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas polisi atbilstoši Regulai Nr. 231/2013. Šajā pozīcijā uzskaites vērtības daļai piemēro papildu pašu kapitāla prasību, kas aprēķināta atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 14. pantam. Ja pārvaldnieka profesionālās darbības riski pilnībā apdrošināšanas polisi, norāda "0".

21. Dalībvalstī licencēta pārvaldnieka filiāle un dalībvalstī licencēts pārvaldnieks, kurš ir reģistrējies AIF Latvijā, aizpilda "Pārskata par pārvaldnieka pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi" I daļu "Pārvaldnieka pārvaldē esošie līdzekļi" un sniedz informāciju par aktīvu uzskaites vērtību tā Latvijā reģistrētajiem AIF, pārvaldītajiem privāto un publisko fondu Latvijā reģistrētajiem pensiju plāniem, kā arī individuālā pārvaldīšanā esošo Latvijas rezidentu finanšu instrumentu portfeļiem.

IV. AIF vērtspapīru pārskata sagatavošana

22. Datu laukā "AIF identifikācijas informācija" pārvaldnieks norāda:

22.1. Komisijas piešķirto tā pārvaldnieka kodu, kurš AIF ir reģistrējies;

22.2. Komisijas piešķirto AIF reģistrācijas kodu;

22.3. izpildītāja vārdu un uzvārdu;

22.4. izpildītāja e-pasta adresi;

22.5. izpildītāja tālruņa numuru;

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

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

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

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

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

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

27.1. "AN" – reizi gadā;

27.2. "SA" – divas reizes gadā;

27.3. "QU" – reizi ceturksnī;

27.4. "BM" – reizi divos mēnešos;

27.5. "MO" – reizi mēnesī;

27.6. "IR" – neregulāri;

27.7. "ZC" – nulles kupons;

27.8. "UK" – nav zināms.

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

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

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

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

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

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

V. AIF aktīvu un saistību pārskata sagatavošana

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

32. Pārvaldnieks aizpilda pozīciju "AIF kvalificētie ieguldījumi", ja attiecīgais AIF ir reģistrēts kā AIF, kas izmanto nosaukumu "Eiropas riska kapitāla fonds" saskaņā ar Regulu Nr. 345/2013, kā AIF, kas izmanto nosaukumu "Eiropas sociālās uzņēmējdarbības fonds" saskaņā ar Regulu Nr. 346/2013, vai kā AIF, kas reģistrēts kā "Eiropas ilgtermiņa iegul fonds" saskaņā ar Regulu Nr. 2015/760. Šajā pozīcijā norāda to AIF ieguldījumu kopsummu, kuri saskaņā ar attiecīgo tieši piemērojamo Eiropas Savienības tiesību aktu ir atzīs kvalificētiem ieguldījumiem vai atbilstīgi ieguldītiem aktīviem.

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

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

33.2. ailē "Citas pārmaiņas, kas nav radušās darījuma rezultātā" – izmaiņas attiecīgās ieguldījumu īpašuma grupas uzskaites vērtībā, kuras nav saistītas ar pirkuma vai pārdev darījumiem, piemēram, pārvērtēšanas rezultātu.

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

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

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

VI. Pārskatu iesniegšana

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

36. Šajos noteikumos minēto ceturkšņa pārskatu par stāvokli katra ceturkšņa pēdējā datumā pārvaldnieks sagatavo un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā m 20. datumam.

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

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

39. Pārskatus sagatavo iesniegšanai atbilstoši Komisijas normatīvajiem noteikumiem par elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanu. Informāciju sniedz XML (*Extensible M Language*) faila formātā saskaņā ar Komisijas sagatavoto XSD (XML *Schema Definition*) shēmu, ko Komisija publicē Datu ziņošanas sistēmā. Pārskata XML faili ietver vienīgi nepieciešamos izejas datus un pārbaudes datus un var neietvert visu šo noteikumu pielikumos norādīto informāciju (piemēram, atsevišķas starpsummas un citus aprēķinus).

40. Ja Komisija konstatē, ka pārskats ir sagatavots kļūdaini, par to tiek paziņots pārskata iesniedzējam. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, laboto pārskatu iesniedz ne vēl nākamajā darbdienā pēc paziņojuma par kļūdu esamību saņemšanas no Komisijas.

VII. Noslēguma jautājums