



Laidiens: 11.02.2014., Nr. 30

Oficiālās publikācijas Nr.: 2014/30.4

Finanšu un kapitāla

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi

Izdoti s
72. panta otro daļu
Altern
59. panta sesto u

I. Vispārīgās prasības

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

2. Noteikumos lietotie saīsinājumi:

2.1. AFI – atvasinātais finanšu instruments;

2.2. AIF – alternatīvais 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

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

2.5. FKRA noteikumi – Komisijas 11.11.2011. normatīvie noteikumi Nr. 242 "Fonda kopējā riska un riska darījumu apmēra ar darījumu partneri aprēķināšanas normatīvie note

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 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 2013. gada 26. jūnija regula Nr. 575/2013 par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu f

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. 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 "Sabi

6. Sabiedrība, kas sniedz IPST 5. panta otrajā un trešajā daļā minētos pakalpojumus, papildus 5. punktā minētajiem pārskatiem sagatavo pārskatus saskaņā ar Regulu Nr. 575/ aprēķinu individuālā un konsolidācijas grupas līmenī, ja ieguldījumu pārvaldes sabiedrība ir konsolidācijas grupas, finanšu pārvaldītājsabiedrības konsolidācijas grupas vai ko

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 vai ir reģistrēta AIF pārvaldnieka darbībai, par katru Latvijā reģistrētu tās pārvaldē esošu AIF vai AIF, kurš dibināts ar apakšfondiem, ga

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 sagatavo šo noteikumu 8. punktā minētos pārskatus par AIF, kurš sabiedrību ir iecēlis par ārējo pārvaldnieku.

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

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

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

10.3. šo noteikumu 8. punktā minētos mēneša un ceturkšņa pārskatus, ja tā saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai un Latvijā ir reģistrējusi AIF vai AIF ar apakšfondiem.

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

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

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

II. Pārskatu sagatavošanas vispārīgās prasības

12. Pārskatus sagatavo, ievērojot šādas prasības:

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

12.2. valsts kodu norāda saskaņā ar starptautisko standartu ISO 3166 "Standartizētie valsts un teritoriju kodi". Starptautiskās organizācijas, kas nav reģistrēta kā vienas valsts attīstības banka, Eiropas Reģionālās attīstības fonds, Eiropas Investīciju banka, Starptautisko norēķinu banka, kodu norāda kā divu zīmju kodu atbilstoši Latvijas Bankas tīme kodu sarakstam;

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

12.4. emitentu, darījuma partneru un ieguldītāju sektoru dalījums atbilst Regulas Nr. 549/2013 2. nodaļai. Darījuma partneru rezidentu sektoru dalījums, izņemot rezidentu s "Mājsaimniecības" dalījumu, ir pieejams Centrālās statistikas pārvaldes tīmekļa vietnē. Ja darījuma partneru rezidentu sektors nav identificējams Centrālās statistikas pārvalc 549/2013 2. nodaļā noteiktajiem principiem klasificē sektorā "Nefinanšu sabiedrības" vai "Mājsaimniecības". Emitentu, darījuma partneru un ieguldītāju sektora kodu norāda :

12.4.1. "SK11" – nefinanšu sabiedrības;

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

12.4.3. "SK123" – naudas tirgus fondi;

12.4.4. "SK124" – ieguldījumu fonds un AIF, izņemot naudas tirgus fondus;

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

12.4.6. "SK126" – finanšu paligsabiedrības;

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

12.4.8. "SK128" – apdrošināšanas sabiedrības;

12.4.9. "SK129" – pensiju fondi;

12.4.10. "SK1311" – centrālās valdības;

12.4.11. "SK1312" – pavalsts valdības;

12.4.12. "SK1313" – vietējās valdības;

12.4.13. "SK1314" – sociālās nodrošināšanas fondi;

12.4.14. "SK14" – mājsaimniecības;

12.4.15. "SK15" – mājsaimniecības apkalpojošās bezpeļņas organizācijas;

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

13. Pārskatu pozīciju saturs un novērtēšana atbilst Komisijas izdotajiem normatīvajiem noteikumiem par sabiedrību un fondu gada pārskata sagatavošanu, ja šajos noteikumi

III. Sabiedrības pārskatu sagatavošana

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

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

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

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

16. "Sabiedrības bilances pārskata" aili "Likvida aktīva pazīme" aizpilda sabiedrība, kura ir saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai, 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. "Sabiedrības bilances pārskata" pozīcijas "Darba ņēmēju iespēju līgumi" aizpilda sabiedrība, kura piedāvā tās darba ņēmējiem iespēju iegādāties sabiedrības akcijas, norādot iespēju līgumiem saskaņā ar Regulu Nr. 549/2013.

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

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

19.1. 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 vērtību, kura aprēķināta atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 2. pantam;

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

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

19.4. pozīcijā "AIF pārvaldnieka profesionālās atbildības riski, kas nav segti ar apdrošināšanas polisi" sabiedrība, kura ir saņēmusi licenci AIF pārvaldnieka darbībai, norāda AIF pārvaldnieka profesionālās darbības riski nav segti ar civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas polisi atbilstoši Regulai Nr. 231/2013. Šai aktīvu uzskaites vērtības daļai piemērc atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 14. pantam. Ja pārvaldnieka profesionālās darbības riski pilnībā ir segti ar apdrošināšanas polisi, norāda "0".

20. Dalībvalstī licencētas sabiedrības filiāle un dalībvalstī licencēta sabiedrība, kura ir reģistrējusi fondu Latvijā, aizpilda "Pārskata par sabiedrības pārvaldīšanā esošajiem līdz "Sabiedrības pārvaldīšanā esošie līdzekļi" un sniedz informāciju par aktīvu uzskaites vērtību tās Latvijā reģistrētajiem fondiem, pārvaldītajiem privāto pensiju fondu Latvijā re valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāniem, kā arī tās individuālā pārvaldīšanā esošo Latvijas rezidentu finanšu instrumentu portfeļiem.

IV. Fonda vērtspapīru pārskata sagatavošana

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

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

21.2. Komisijas piešķirto fonda reģistrācijas kodu;

21.3. izpildītāja vārdu un uzvārdu;

21.4. izpildītāja e-pasta adresi;

21.5. izpildītāja tālruņa numuru;

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

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

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

24. Ailē "Regulētā tirgus reģistrācijas valsts kods" norāda valsts, kuras regulētajā tirgū finanšu instruments ir iegādāts, kodu. Ja pārvedami vērtspapīri vai naudas tirgus instru tirgus, norāda valsts kodu regulētajam tirgum, kurā tie tiek tirgoti. Vienāda ISIN koda finanšu instrumentiem, par kuru iegādi darījumi ir noslēgti vairākos regulētajos tirgos,

darijumi par lielākās vērtspapīru daļas (skaita) iegādi, bet, ja attiecīgi iegādāto vērtspapīru skaits ir vienāds, tā regulētā tirgus valsts kodu, kurā veikts agrākais darijums.

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

26. Pārskatā informāciju par parāda vērtspapīru un citu vērtspapīru ar fiksētu ienākumu (bez ISIN koda) ailē "Kupona likme (%)" norāda kupona jeb procentu likmes apmēru p 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 darijumu raksturojošo kodu:

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

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

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

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

30. 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

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

32. Ja ieguldījumu fondam ir ieguldījumi kredītiestādes emitētajos parāda vērtspapīros, kuri atbilst IPSL 66. panta ceturtais daļas prasībām, (tālāk tekstā – ķīlu zīmes) un to vē šo ieguldījumu uzskaites vērtības summē un kopsummu norāda pārskata pozīcijā "Ieguldījumu fonda ieguldījumu kredītiestāžu emitētajās ķīlu zīmēs, kas pārsniedz 5% no ieg

33. Ja ieguldījumu fonda ieguldījumi viena emitenta emitētajos vai garantētajos pārvedamos vērtspapīros, izņemot IPSL 66. panta otrajā un ceturtajā daļā minētos ieguldījumu šo ieguldījumu kopsummu norāda pozīcijā "Ieguldījumu fonda ieguldījumu kopsumma tādu emitentu emitētajos vērtspapīros (izņemot IPSL 66. panta otrajā un ceturtajā daļā no ieguldījumu fonda aktīviem".

34. Pozīcijā "Ieguldījumu fonda riska darijumu apmērs ar darijumu partneri" norāda IPSL 66. panta astotajā daļā minēto riska darijumu apmēru ar RTN AFI darijumu partneri, prasībām.

35. Sabiedrība, kura piemēro savstarpējo prasību līgumisko ieskaitu par noslēgtajiem AFI darijumiem ar vienu un to pašu darijumu partneri saskaņā ar FKRA noteikumu 99. p pozīcijā "Ieguldījumu fonda riska darijumu apmērs ar darijumu partneri, piemērojot savstarpējo prasību līgumisko ieskaitu".

36. Pozīcijā "Ieguldījumu fonda darijumu koncentrācijas riska apmērs ar vienu (katru) emitentu vai darijumu partneri, kurš pārsniedz 10% no ieguldījumu fonda aktīviem" norāda darijumu apmēru jeb darijumu koncentrācijas risku, ko veido ieguldījumu fonda ieguldījumi pārvedamajos vērtspapīros un naudas tirgus instrumentos, ieguldījumu fonda no; garantētās, noguldījuma piesaistītās vai darijuma otra puse ir viena un tā pati persona vai vienā grupā ietilpstošas komercsabiedrības, un kas aprēķināts atbilstoši FKRA not ieguldījumi finanšu instrumentos vai darijumi ar AFI, kuru emitenti vai darijumu partneri ir vairākas vienā grupā ietilpstošas komercsabiedrības, ailē "Emitenta, darijumu par vislielākais, bet summē visus riska darijumus.

37. Pozīciju "AIF kvalificētie ieguldījumi" aizpilda sabiedrība, ja tā attiecīgo AIF ir reģistrējusi kā AIF, kas izmanto nosaukumu "Eiropas riska kapitāla fonds" saskaņā ar Regulu "Eiropas sociālās uzņēmējdarbības fonds" saskaņā ar Regulu Nr. 346/2013, vai AIF, kas reģistrēts kā "Eiropas ilgtermiņa ieguldījumu fonds" saskaņā ar tieši piemērojamu Eiropā AIF ieguldījumu kopsummu, kuri saskaņā ar attiecīgo tieši piemērojamo Eiropas Savienības tiesību aktu ir atzīstami par kvalificētiem ieguldījumiem vai atbilstīgi ieguldītiem

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

38.1. "Darijuma radītās pārmaiņas" – izmaiņas attiecīgās ieguldījumu īpašuma grupas uzskaites vērtībā, kuras notikušas pirkuma vai pārdevuma darijuma rezultātā;

38.2. "Citas pārmaiņas, kas nav radušās darijuma rezultātā" – izmaiņas attiecīgās ieguldījumu īpašuma grupas uzskaites vērtībā, kuras nav saistītas ar pirkuma vai pārdevuma

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

39.1. "AIF sviras finansējums, kas aprēķināts pēc bruto metodes (%)" – saskaņā ar Regulu Nr. 231/2013 (2. iedaļa) aprēķinātā riska darijumu apmēra, kas aprēķināts pēc bruto ī

39.2. "AIF sviras finansējums, kas aprēķināts pēc saistību metodes (%)" – saskaņā ar Regulu Nr. 231/2013 (2. iedaļa) aprēķinātā riska darijumu apmēra, kas aprēķināts pēc saistī procentos.

VI. Pārskata "Ieguldījumu fonda kopējais risks" sagatavošana

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

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

42. Pārskata ailē "Valūtu kodi" norāda tās valūtas, kuru ieguldījumu fonds saņems darījuma ietvaros, kodu. Valūtas AFI norāda darījumā iesaistīto valūtu kodus.
43. Pārskata ailē "AFI riska vērtība" norāda katram AFI atbilstoši FKRA noteikumu prasībām noteikto AFI riska vērtību.
44. Pārskata ailē "AFI tirā riska vērtība" norāda aprēķināto tiro riska vērtību tikai tiem AFI, kuru riska vērtība samazināta, ņemot vērā savstarpējā ieskaīta vai riska ierobežoša noteiktajām prasībām. Pārējiem AFI šo aili neaizpilda.
45. Pārskata ailē "AFI riska vērtība, AFI tirā riska vērtība vai darījumu riska vērtība" norāda vienu no šādām vērtībām:
- 45.1. AFI, kuram nav piemēroti savstarpējā ieskaīta vai riska ierobežošanas pasākumi, riska vērtību, kas aprēķināta atbilstoši FKRA noteikumu III sadaļas 2., 3. un 4. daļas prasībām;
- 45.2. AFI, kuram ir piemēroti savstarpējā ieskaīta vai riska ierobežošanas pasākumi atbilstoši FKRA noteikumu III sadaļas 5. daļas prasībām, tiro riska vērtību;
- 45.3. darījumam fonda ieguldījumu portfeļa efektīvas vadības nodrošināšanai – riska vērtību, kura aprēķināta atbilstoši FKRA noteikumu III sadaļas 6. daļas prasībām.
46. AFI riska vērtību, AFI tiro riska vērtību un darījuma fonda ieguldījumu portfeļa efektīvas vadības nodrošināšanai riska vērtību izsaka ieguldījumu fonda valūtā saskaņā ar valūtas kursu fonda prospektā, bet, ja tāds nav norādīts, tad saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo valūtas kursu pārskata datumā. Norādīto valūtas kursa avotu izmanto konsekvēnti.
47. 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 ievieš

VII. Pārskatu iesniegšana

48. Sabiedrība, kura sniedz IPSL 5. panta otrajā un trešajā daļā minētos pakalpojumus, šo noteikumu 6. punktā minētos pārskatus sagatavo un iesniedz Komisijai saskaņā ar Pārskatu iesniegšanas noteikumiem.
49. Šajos noteikumos minēto mēneša pārskatu par stāvokli katra mēneša pēdējā datumā sabiedrība sagatavo un iesniedz Komisijai līdz nākamā mēneša 20. datumam.
50. Šajos noteikumos minēto ceturkšņa pārskatu par stāvokli katra ceturkšņa pēdējā datumā sabiedrība sagatavo un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā mēneša 20. datumam.
51. Pārskatus sagatavo iesniegšanai atbilstoši Komisijas 14.10.2008. normatīvajiem noteikumiem Nr. 146 "Elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi" (*Extensible Markup Language*) faila formātā saskaņā ar Komisijas sagatavoto XSD (*XML Schema Definition*) shēmu, ko Komisija publicē Datu ziņošanas sistēmā. Pārskata XML failā iekļauj datus un pārbaudes datus un var neietvert visu noteikumu pielikumos norādīto informāciju (piemēram, atsevišķas starpsomas un citus aprēķinus).
52. Ja Komisija konstatē, ka pārskats sagatavots kļūdaini, par to tiek paziņots pārskata iesniedzējam. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, laboto pārskatu iesniedz ne vēlāk kā divu mēnešu laikā no Komisijas paziņojuma.

VIII. Noslēguma jautājumi

53. Šie noteikumi ir saistoši arī sabiedrībai, kuras pārvaldē ir slēgtais ieguldījumu fonds, ja tas ir dibināts atbilstoši Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumam, bet sabiedrība pārvaldnieka darbībai atbilstoši AIFPL.
54. Noteikumi stājas spēkā 31.03.2014.
55. Ar šo noteikumu spēkā stāšanos spēku zaudē Komisijas 25.01.2008. noteikumi Nr.18 "Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" un pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi".

Finanšu t

Sabiedrības identifikācijas informācija

Sabiedrības bilances pārskats

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Valsts kods	Valūtas kods	Darījumu partnera sektora kods	Termiņa daļiņ pazīme
AKTĪVI					
Kase	11100	x		x	x
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	11210				x
Noguldījumi	11220				
Prasības pret asociētajām komercsabiedrībām	11310				
Prasības pret radniecīgajām komercsabiedrībām	11320				
Prasības pret pārējiem klientiem	11330				
Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	11400				
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	11500				x
Ieguldījumu fondu apliecības un AIF ieguldījumu daļas	11600				x
Atvasinātie finanšu instrumenti	11700				x
Līdzdalība asociēto komercsabiedrību pamatkapitālā	11800				x
Līdzdalība radniecīgo komercsabiedrību pamatkapitālā	11900				x
Nemateriālie aktīvi	12000	x	x	x	x
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	12101	x	x	x	x
Pamatlīdzekļi, izņemot avansa maksājumus par pamatlīdzekļiem	12102	x	x	x	x
Ieguldījumu īpašums	12110	x	x	x	x