



Laidiens: 11.02.2014., Nr. 30

Oficiālās publikācijas Nr.: 2014/30.5

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas no

(Finanšu t
padomā

Alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieku pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi

*Izdoti saskaņā ar Alterr
to pārvaldnieka
astoto daļu un 81. par*

I. Vispārīgās prasības

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

2. Noteikumos lietotie saīsinājumi:

2.1. AIF – alternatīvais 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 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 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 2013. gada 26. jūnija regula Nr. 575/2013 par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012;

2.11. RTN – regulētā tirgū netirgots;

2.12. 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. Ārējais pārvaldnieks par savu darbību sagatavo 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 pārvaldīšanā esošie līdzekļi" un II. daļas "F prasības izpilde" (3. pielikums).

6. Ārējais pārvaldnieks par katru Latvijā reģistrētu tā pārvaldē esošu AIF vai AIF, kurš dibināts ar apakšfondiem, gadījumā par katru AIF apakšfondu sagatavo:

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

6.2. ceturkšņa pārskatu, ko veido:

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

- 6.2.2. "AIF aktīvu un saistību pārskats" I. daļa "Aktīvi un saistības", II. daļa "Ieguldījumu īpašums (1180. pozīcijas izvērsums)" un III. daļa "Svīras finansējums" (5. pielikums);
- 6.2.3. "AIF ienākumu un izdevumu pārskats" (6. pielikums);
- 6.2.4. "AIF neto aktīvu vērtības izmaiņu pārskats" (7. pielikums);
- 6.2.5. "AIF ieguldītāju pārskats" (8. pielikums).
7. Iekšējais pārvaldnieks, kurš pārvalda AIF, kas ir dibināts kā komercsabiedrība, sagatavo:
- 7.1. mēneša pārskatu, ko veido "AIF neto aktīvu vērtības izmaiņu pārskats" (7. pielikums);
- 7.2. ceturkšņa pārskatu, ko veido:
- 7.2.1. "Pārvaldnieka bilances pārskats" (1. pielikums);
- 7.2.2. "Pārskats par pārvaldnieka pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi", kurš sastāv no I. daļas "Pārvaldnieka pārvaldīšanā esošie līdzekļi" un II. daļas prasības izpilde" (3. pielikums);
- 7.2.3. "AIF vērtspapīru pārskats" (4. pielikums);
- 7.2.4. "AIF aktīvu un saistību pārskats" II. daļa "Ieguldījumu īpašums (1180. pozīcijas izvērsums)" un III. daļa "Svīras finansējums" (5. pielikums);
- 7.2.5. "AIF ienākumu un izdevumu pārskats" (6. pielikums);
- 7.2.6. "AIF neto aktīvu vērtības izmaiņu pārskats" (7. pielikums);
- 7.2.7. "AIF ieguldītāju pārskats" (8. pielikums).
8. Dalībvalsti licencēts pārvaldnieks, kurš reģistrējies AIF Latvijā, sagatavo:
- 8.1. ceturkšņa pārskatu, ko veido "Pārskats par pārvaldnieka pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi" I. daļa "Pārvaldnieka pārvaldīšanā esošie līdzekļi" un II. daļa prasības izpilde" (3. pielikums);
- 8.2. šo noteikumu 6. punktā minētos mēneša un ceturkšņa pārskatus, ja šis pārvaldnieks Latvijā ir reģistrējies AIF vai AIF ar apakšfondiem.
9. Dalībvalsti licencēta pārvaldnieka filiāle sagatavo ceturkšņa pārskatu, ko veido:
- 9.1. "Pārvaldnieka peļņas vai zaudējumu aprēķins" (2. pielikums);
- 9.2. "Pārskats par pārvaldnieka pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi" I. daļa "Pārvaldnieka pārvaldīšanā esošie līdzekļi" (3. pielikums).

II. Pārskatu sagatavošanas vispārīgās prasības

10. Pārskatus sagatavo, ievērojot šādas prasības:

10.1. valsts kodu norāda saskaņā ar starptautisko standartu ISO 3166 "Standartizētie valsts un teritoriju kodī". Starptautiskās organizācijas, kas nav reģistrēta kā vienas valsts Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības banka, Eiropas Reģionālās attīstības fonds, Eiropas Investīciju banka, Starptautisko norēķinu banka, kodu norāda kā divu zīmju kodu attīmekļa vietnē pieejamajam starptautisko organizāciju kodu sarakstam;

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

10.3. emitentu, darījuma partneru un ieguldītāju sektoru dalījums atbilst Regulas Nr. 549/2013 2. nodaļai. Darījuma partneru rezidentu sektoru dalījums, izņemot rezidentu sabiedrības" un "Mājsaimniecības" dalījumu, ir pieejams Centrālās statistikas pārvaldes attīmekļa vietnē. Ja darījuma 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, darījuma partneru un norāda atbilstoši šādām vērtībām:

- 10.3.1. "SK11" – nefinanšu sabiedrības;
- 10.3.2. "SK122" – noguldījumus pieņemošas sabiedrības, izņemot centrālo banku;
- 10.3.3. "SK123" – naudas tirgus fondi;
- 10.3.4. "SK124" – ieguldījumu fondi un AIF, izņemot naudas tirgus fondus;
- 10.3.5. "SK125" – citi finanšu starpnieki, izņemot apdrošināšanas sabiedrības un pensiju fondus;
- 10.3.6. "SK126" – finanšu paligsabiedrības;
- 10.3.7. "SK127" – piesaistošās finanšu iestādes un naudas aizdevēji;
- 10.3.8. "SK128" – apdrošināšanas sabiedrības;
- 10.3.9. "SK129" – pensiju fondi;
- 10.3.10. "SK1311" – centrālās valdības;
- 10.3.11. "SK1312" – pavalsts valdības;
- 10.3.12. "SK1313" – vietējās valdības;
- 10.3.13. "SK1314" – sociālās nodrošināšanas fondi;
- 10.3.14. "SK14" – mājsaimniecības;
- 10.3.15. "SK15" – mājsaimniecības apkalpojošās bezpeļņas organizācijas.

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

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

III. Pārvaldnieka pārskatu sagatavošana

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

12.1. Komisijas piešķirto pārvaldnieka kodu;

12.2. izpildītāja vārdu un uzvārdu;

12.3. izpildītāja e-pasta adresi;

12.4. izpildītāja tālruņa numuru;

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

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

13.1. "01G" – īstermiņa – līdz vienam gadam (ieskaitot);

13.2. "99G" – ilgtermiņa (virs viena gada).

14. "Pārvaldnieka bilances pārskata" aili "Likvida aktīva pazīme" aizpilda, norādot šādas vērtības:

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

14.2. NI – ieguldījums neatbilst AIFPL 16. panta vienpadsmitās daļas prasībām.

15. "Pārvaldnieka bilances pārskata" pozīcijas "Darba ņēmēju iespēju līgumi" aizpilda pārvaldnieks, kurš piedāvā tā darba ņēmējiem iespēju iegādāties pārvaldnieka akcijas, n darba ņēmēju akciju iegādes iespēju līgumiem saskaņā ar Regulu Nr. 549/2013.

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

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

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

17. Dalībvalsti licencēta pārvaldnieka filiāle pārskatā "Pārvaldnieka peļņas vai zaudējumu aprēķins" sniedz informāciju par tā ienākumiem un izdevumiem, kuri gūti no darbīb

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

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

18.2. pozīcijā "Pārvaldnieka pārvaldē esošo AIF aktīvu apmērs (aprēķināts atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 2. pantam)" pārvaldnieks norāda pārvaldīto AIF aktīvu kopējo vērtīb atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 2. pantam;

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

18.4. pozīcijā "Pārvaldnieka pastāvīgo izmaksu kopsumma" pārvaldnieks norāda vērtību, kura aprēķināta saskaņā ar tieši piemērojamo Eiropas Savienības tiesību aktu "Par pa

18.5. pozīcijā "AIF pārvaldnieka profesionālās atbildības riski, kas nav segti ar apdrošināšanas polisi" pārvaldnieks, kurš ir saņēmis licenci AIF pārvaldnieka darbībai, norāda *A* kuras pārvaldīšanai pārvaldnieka profesionālās darbības riski nav segti ar civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas polisi atbilstoši Regulai Nr. 231/2013. Šai aktīvu uzskaites vē papildu pašu kapitāla prasību, kas aprēķināts atbilstoši Regulas Nr. 231/2013 14. pantam. Ja pārvaldnieka profesionālās darbības riski pilnībā ir segti ar apdrošināšanas polisi,

19. Dalībvalsti licencēta pārvaldnieka filiāle un dalībvalsti licencēts pārvaldnieks, kuram ir tiesības sniegt pārvaldes pakalpojumus Latvijā bez filiāles atvēršanas, aizpilda "Pār pārvaldīšanā esošajiem līdzekļiem un kapitāla prasību izpildi" I. daļu "Pārvaldnieka pārvaldīšanā esošie līdzekļi" un sniedz informāciju par tā Latvijā reģistrēto AIF uzskaites v

IV. AIF vērtspapīru pārskata sagatavošana

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

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

20.2. Komisijas piešķirto AIF reģistrācijas kodu;

20.3. izpildītāja vārdu un uzvārdu;

20.4. izpildītāja e-pasta adresi;

20.5. izpildītāja tālruņa numuru;

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

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

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

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

24. Pārskatā informāciju par parāda vērtspapīru un citu vērtspapīru ar fiksētu ienākumu (bez ISIN koda) ailē "Kupona likme (%)" norāda kupona jeb procentu likmes apmēru p procentos līdz četriem cipariem aiz komata.

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

25.1. "AN" – reizi gadā;

25.2. "SA" – divas reizes gadā;

25.3. "QU" – reizi ceturksnī;

25.4. "BM" – reizi divos mēnešos;

25.5. "MO" – reizi mēnesī;

25.6. "IR" – neregulāri;

25.7. "ZC" – nulles kupons;

25.8. "UK" – nav zināms.

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

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

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

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

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

28. 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

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

30. Pozīciju "AIF kvalificētie ieguldījumi" aizpilda pārvaldnieks, ja tas attiecīgo AIF ir reģistrējis kā AIF, kas izmanto nosaukumu "Eiropas riska kapitāla fonds" saskaņā ar Regu izmanto nosaukumu "Eiropas sociālās uzņēmējdarbības fonds" saskaņā ar Regulu Nr. 346/2013, vai AIF, kas reģistrēts kā "Eiropas ilgtermiņa ieguldījumu fonds" saskaņā ar tie 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.

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

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

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

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

32.1. "AIF sviras 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;

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

VI. Pārskatu iesniegšana

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

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

35. Pārskatus sagatavo iesniegšanai atbilstoši Komisijas 14.10.2008. normatīvajiem noteikumiem Nr. 146 "Elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi elektroniski XML (*Extensible Markup Language*) faila formātā saskaņā ar Komisijas sagatavoto XSD (XML *Schema Definition*) shēmu, ko Komisija publicē Datu ziņošanas sistēmā, lai ietvert vienīgi visus nepieciešamos izejas datus un pārbaudes datus un var neietvert visu noteikumu pielikumos norādīto informāciju (piemēram, atsevišķas starpsomas un c

36. Ja Komisija konstatē, ka pārskats ir sagatavots kļūdaini, par to tiek paziņots pārskata iesniedzējam. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, laboto pārskatu iesniedz ne vēlāk par pieņemšanas termiņu, kas noteikts šajā noteikuma 35. pantā.

VII. Noslēguma jautājums

37. Noteikumi stājas spēkā 31.03.2014.

Finanšu un kapitāla tirgus komisi

Pārvaldnieka identifikācijas informācija

Finanšu
05.02.2014. normat

Pārvaldnieka bilances pārskats