



Spēkā no 25.01.2008.

Publicēts laikrakstā "Latvijas Vēstnesis" Nr. 18 01.02.2008.

Ar grozījumiem:

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes [...] lēmums Nr. [...] (prot. Nr. [...] [...]. p.)

(publicēts laikrakstā "Latvijas Vēstnesis" Nr. [...] [...])

2008. gada 25. janvārī
Rīgā

Noteikumi Nr. 18
(prot. Nr. 5 3. p.)

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi

Izdoti saskaņā ar Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 8. panta devīto daļu,
75.¹ panta ceturto daļu un 77. panta piekto daļu

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) ir izstrādāti, lai Finanšu un kapitāla tirgus komisija (tālāk tekstā – Komisija) iegūtu informāciju uzraudzības veikšanai, kā arī Finanšu kontu pārskata un Maksājumu bilances pārskata sagatavošanai, un nosaka pārskatu saturu, formu, sagatavošanas kārtību un iesniegšanas termiņu.

2. Noteikumi ir saistoši Latvijā licencētām ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām, kā arī dalībvalstīs licencētu ieguldījumu pārvaldes sabiedrību filiālēm un dalībvalstīs licencētām ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām, kuras ir tiesīgas sniegt pārvaldes pakalpojumus Latvijā, neatverot filiāli, un kuras ir sākušas darbību Latvijā saskaņā ar Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 77. pantu.

3. Noteikumos lietotie termini atbilst Komisijas 24.02.2006. noteikumu Nr. 46 "Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas noteikumi", Komisijas 02.05.2007. noteikumu Nr. 60 "Minimālo kapitāla prasību aprēķināšanas noteikumi", Komisijas 30.11.2007. normatīvo noteikumu Nr. 166 "Konsolidētās uzraudzības normatīvie noteikumi" un ar Latvijas Bankas padomes 12.07.2001. 16.07.2009. lēmumu noteikumu Nr. 88/740 apstiprināto "Monetāro finanšu iestāžu mēneša bilances pārskata un ~~pielikumu~~ sagatavošanas noteikumu terminu lietojumam.

(Ar grozījumiem, kas stājas spēkā 01.05.2010.)

4. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība sagatavo šādus pārskatus:

4.1. "Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības bilances pārskatu" (1. pielikums);

4.2. "Atsevišķu ieguldījumu pārvaldes sabiedrības bilances pārskata pozīciju izvērsumu" (2. pielikums);

4.3. "Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķinu" (3. pielikums);

4.4. "Pārskatu par pārvaldījumā esošajiem līdzekļiem" (4. pielikums);

4.5. "Pārskatu par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības minimālā sākotnējā kapitāla un pašu kapitāla papildu summas prasību izpildi" (5. pielikums).

5. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība, kas sniedz Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 5. panta otrajā un trešajā daļā minētos pakalpojumus, papildus 4.1.—4.5. punktā minētajiem pārskatiem sagatavo:

5.1. pārskatus atbilstoši Komisijas 30.11.2007. noteikumu Nr. 165 "Pārskatu par minimālo kapitāla prasību un pašu kapitāla aprēķinu sagatavošanas un iesniegšanas normatīvie noteikumi" prasībām;

5.2. pārskatus atbilstoši Komisijas 02.05.2007. noteikumu Nr. 62 "Riska darījumu ierobežojumu izpildes noteikumi" prasībām;

5.3. pārskatus atbilstoši Komisijas 30.11.2007. noteikumu Nr. 166 "Konsolidētās uzraudzības normatīvie noteikumi" prasībām, ja ieguldījumu pārvaldes sabiedrība ir konsolidācijas grupas, finanšu pārvaldītājsabiedrības konsolidācijas grupas vai konsolidācijas apakšgrupas atbildīgā iestāde.

6. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība veic pašu kapitāla aprēķinu atbilstoši Komisijas 02.05.2007. noteikumu Nr. 60 "Minimālo kapitāla prasību aprēķināšanas noteikumi" III sadaļas prasībām.

7. Noteikumu 5. punktā minētās ieguldījumu pārvaldes sabiedrības veic kapitāla prasību aprēķinu saskaņā ar Komisijas 02.05.2007. noteikumiem Nr. 60 "Minimālo kapitāla prasību aprēķināšanas noteikumi", nosaka riska darījumu vērtību atbilstoši Komisijas 02.05.2007. noteikumu Nr. 62 "Riska darījumu ierobežojumu izpildes noteikumi" prasībām un veic konsolidētajai uzraudzībai nepieciešamās informācijas sagatavošanu atbilstoši Komisijas 30.11.2007. noteikumu Nr. 166 "Konsolidētās uzraudzības normatīvie noteikumi" prasībām.

8. Dalībvalstī licencētas ieguldījumu pārvaldes sabiedrības filiāle sagatavo šo noteikumu 4.1., 4.3. un 4.4. punktā minētos pārskatus.

9. Dalībvalstī licencēta ieguldījumu pārvaldes sabiedrība, kurai ir tiesības sniegt pārvaldes pakalpojumus Latvijā, neatverot filiāli, sagatavo šo noteikumu 4.4. punktā minēto pārskatu.

10. Pārskatus sagatavo, ievērojot šādas prasības:

10.1. pārskatos lietojamā naudas vienība ir Latvijas Republikas naudas vienība;

10.2. valsts kodu norāda atbilstoši starptautiskajam standartam ISO 3166 "Valstu un to teritoriālā iedalījuma vienību nosaukumu kodi";

10.3. valūtas kodu norāda saskaņā ar starptautisko standartu ISO 4217 "Valūtu un resursu kodi";

10.4. starptautiskajām institūcijām, kas nav reģistrētas kā vienas valsts rezidenti (Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības banka, Eiropas Reģionālās attīstības fonds, Eiropas Investīciju banka, Starptautisko norēķinu banka u.c.), norāda nosacītu valsts kodu "66".

11. Pārskatu pozīciju saturs un novērtēšana atbilst Komisijas 24.02.2006. noteikumiem Nr. 46 "Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas noteikumi".

12. Dalībvalstī licencētas ieguldījumu pārvaldes sabiedrības filiāle un dalībvalstī licencēta ieguldījumu pārvaldes sabiedrība, kurai ir tiesības sniegt pārvaldes pakalpojumus Latvijā, neatverot filiāli, sagatavojot pārskatus, ievēro attiecīgās dalībvalsts normatīvo aktu prasības, kuras ir saistošas, sagatavojot gada pārskatu.

II. Pārskatu sagatavošana

13. "Pārskatā par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības minimālā sākotnējā kapitāla un pašu kapitāla papildu summas prasību izpildi" (5. pielikums) pastāvīgo izmaksu kopsummu nosaka, pamatojoties uz pēdējo revidēto sabiedrības gada pārskatu. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība, kuras komercdarbība sākta pārskata gadā, pastāvīgo izmaksu kopsummu nosaka, pamatojoties uz šā gada plānoto budžetu, kas iesniegts Komisijā. Ja iepriekšējā gada peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots par mazāk nekā 12 mēnešiem, tad proporcionāli tiek aprēķināts gada izdevumu apmērs. Ja ieguldījumu pārvaldes sabiedrības komercdarbībā kopš iepriekšējā gada notikušas būtiskas izmaiņas, tā var ar Komisijas atļauju mainīt aprēķināto pastāvīgo izmaksu kopsummu atbilstoši komercdarbības izmaiņām.
(Ar grozījumiem, kas stājas spēkā [...].)

14. Dalībvalstī licencēta ieguldījumu pārvaldes sabiedrība, kurai ir tiesības sniegt pārvaldes pakalpojumus Latvijā, neatverot filiāli, "Pārskatā par pārvaldījumā esošajiem līdzekļiem" (4. pielikums) sniedz informāciju par tās pārvaldīšanā esošajiem ieguldījumu fondiem, kuri reģistrēti Latvijā vai ārpus Latvijas un kuru ieguldījumu apliecības tiek izplatītas Latvijā, kā arī par individuālā pārvaldīšanā esošajiem Latvijas rezidentu finanšu instrumentu portfeliem.

III. Pārskatu iesniegšana

15. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība sagatavo:

15.1. 4.1.–4.5. punktā minētos pārskatus par stāvokli katra ceturkšņa pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā mēneša 20. datumam;

15.2. 5.1. punktā minētos pārskatus par stāvokli katra ceturkšņa pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā mēneša 20. datumam;

15.3. 5.2. punktā minētos pārskatus par stāvokli katra ceturkšņa pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā mēneša 20. datumam;

15.4. 5.3. punktā minētos pārskatus par stāvokli 2. un 4. ceturkšņa pēdējā datumā un iesniedz Komisijai attiecīgi līdz pārskata gada 1. augustam un pārskata gadam sekojošā gada 1. februārim.

16. Dalībvalstī licencēta ieguldījumu pārvaldes sabiedrība, kurai ir tiesības sniegt pārvaldes pakalpojumus Latvijā, neatverot filiāli, pārskatus Komisijai iesniedz, sākot no ceturkšņa, kad tiek veikts pirmais darījums ar Latvijas rezidentiem.

17. Pārskatus sagatavo iesniegšanai atbilstoši Komisijas 16.07.2004.14.01.2008. normatīvajiem noteikumiem Nr. 156–146 "Elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi" "Elektroniskā veidā iesniedzamo statistisko pārskatu sagatavošanas un nosūtīšanas noteikumi".
(Ar grozījumiem, kas stājas spēkā [...].)

18. 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 nākamajā darb dienā pēc paziņojuma par kļūdu esamību saņemšanas no Komisijas.

IV. Noslēguma jautājums

19. Ar šo noteikumu spēkā stāšanos spēku zaudē Komisijas 17.12.2004. noteikumi Nr. 298 "Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību ceturkšņa pārskata sagatavošanas noteikumi".

Informatīva atsauce uz Eiropas Savienības direktīvām

Noteikumos iekļautas normas, kas izriet no:

- 1) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2004/39/EK, kas attiecas uz finanšu instrumentu tirgiem;
- 2) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2006/48/EK par kredītiestāžu darbības sākšanu un veikšanu;
- 3) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2006/49/EK par ieguldījumu sabiedrību un kredītiestāžu kapitāla pietiekamību.

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētājs

U. Cērps

**ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU**