



Laidiens: **13.11.2020., Nr. 221**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2020/221.5**

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 217

Rīgā 2020. gada 10. novembrī

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes
sēdes protokols Nr. 47 3. p.)

Slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi

*Izdoti saskaņā ar Alternatīvo ieguldījumu fondu
– to pārvaldnieku likuma 56. panta otro daļu
un 57. panta otro daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) ir saistoši šādiem alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldniekiem (tālāk tekstā – AIFP), sagatavojot slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskatu, konsolidēto gada pārskatu un kārtojot grāmatvedību:

1.1. Latvijā vai citā dalībvalstī licencētam AIFP, kurš pārvalda Latvijā reģistrētu slēgto alternatīvo ieguldījumu fondu;

1.2. Latvijā vai citā dalībvalstī reģistrētam AIFP, kurš pārvalda Latvijā reģistrētu vai dibinātu slēgto alternatīvo ieguldījumu fondu.

2. AIFP katram tā pārvaldē esošajam Latvijā reģistrētajam slēgtajam alternatīvo ieguldījumu fondam (tālāk tekstā – fonds) sagatavo šo noteikumu 4. vai 5. punktā minētos pārskatus.

3. Par katru fonda darbības gadu sagatavo gada pārskatu (konsolidēto gada pārskatu), kas atbilst šo noteikumu prasībām, un tajā ietvertie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par fonda finansiālo stāvokli, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

4. Fonda, kurš nodibināts kā lietu kopība, gada pārskats kā vienots kopums sastāv no:

4.1. finanšu pārskatiem, kas ietver:

4.1.1. aktīvu un saistību pārskatu,

4.1.2. ienākumu un izdevumu pārskatu,

4.1.3. neto aktīvu kustības pārskatu,

4.1.4. naudas plūsmas pārskatu,

4.1.5. pielikumu;

4.2. AIFP ziņojuma;

4.3. paziņojuma par AIFP atbildību;

4.4. turētājbankas, ja tāda ir, ziņojuma.

5. Fonda, kurš nodibināts kā komercsabiedrība, gada pārskats (konsolidētais gada pārskats) kā vienots kopums sastāv no:

5.1. finanšu pārskatiem, kas ietver:

5.1.1. bilanci (konsolidēto bilanci) un ārpusbilances posteņus,

5.1.2. peļņas vai zaudējumu aprēķinu (konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu),

5.1.3. naudas plūsmas pārskatu (konsolidēto naudas plūsmas pārskatu),

5.1.4. kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu (konsolidēto kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu),

5.1.5. pielikumu;

5.2. AIFP ziņojuma;

5.3. paziņojuma par AIFP atbildību;

5.4. turētājbankas, ja tāda ir, ziņojuma.

6. Paraugs aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata un naudas plūsmas pārskata posteņu izkārtojumam sniegts šo noteikumu III, VI, IX un XI nodaļā, bet bilances un ārpusbilances posteņu un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu izkārtojuma paraugs sniegts šo noteikumu IV un VII nodaļā. Var neuzrādīt atsevišķus posteņus, ja tie ir nebūtiski vai to neuzrādīšana padara finanšu pārskatus vieglāk uztveramus, bet šādā gadījumā tajos pieprasīto informāciju atklāj pielikumā.

7. Pielikumā iekļauj paskaidrojošu informāciju par aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata, naudas plūsmas pārskata, bilances un ārpusbilances posteņu, peļņas vai zaudējumu aprēķina, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskata posteņu saturu, komentārus par to risku kontroli un pārvaldīšanu, kas saistīti ar fonda darbību, kā arī atklāj citu informāciju, kas ir būtiski ietekmējusi vai var būtiski ietekmēt fonda finansiālā stāvokļa, darbības rezultātu un naudas plūsmas novērtēšanu.

8. Katram aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata, naudas plūsmas pārskata, bilances un ārpusbilances postenim un peļņas vai zaudējumu aprēķina postenim uzrāda pārskata gada un attiecīgos iepriekšējā darbības gada rādītājus. Pirmajā pārskata gadā atspoguļo tikai attiecīgā pārskata gada rādītājus. Aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata, naudas plūsmas pārskata, bilances un ārpusbilances posteņus un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus, kuros nav rādītāju, uzrāda tikai tad, ja iepriekšējā gada pārskatā ir bijis uzrādīts attiecīgā posteņa rādītājs.

9. Ja atbilstoši šo noteikumu prasībām sagatavots gada pārskats (konsolidētais gada pārskats) nesniedz pietiekami skaidru un patiesu priekšstatu par fonda finansiālo stāvokli un tā darbības rezultātiem, izņēmuma gadījumā drīkst atkāpties no atsevišķām šo noteikumu prasībām, pielikumā skaidrojot šādas atkāpšanās iemeslus un tās ietekmi uz fonda finansiālo stāvokli, darbības rezultātiem un naudas plūsmu.

10. Gada pārskatā (konsolidētajā gada pārskatā) lietojamā naudas vienība ir Latvijas Republikas naudas vienība. Gada pārskatā (konsolidētajā gada pārskatā) norāda finanšu pārskatos uzrādīto skaitļu precizitātes pakāpi.

II. Ziņojumi

11. AIFP ziņojumā norāda:

11.1. fonda nosaukumu un fonda veidu;

11.2. AIFP nosaukumu, juridisko adresi un reģistrācijas numuru Komercreģistrā, licences AIFP darbībai numuru un izsniegšanas datumu, bet reģistrētam AIFP reģistrācijas numuru Finanšu un kapitāla tirgus komisijā (tālāk tekstā – Komisija);

11.3. ieguldījumu politikas aprakstu, tās izmaiņas pārskata gadā un situācijas dažādos tirgos, kuros veikti fonda ieguldījumi, novērtējumu;

11.4. fonda darbību raksturojošo rādītāju novērtējumu, t.sk.:

11.4.1. fonda aktīvu kopējā apmēra, fonda neto aktīvu vērtības, ieguldījumu daļas vērtības u.tml. rādītāju novērtējumu un to izmaiņu iemeslu raksturojumu,

11.4.2. informāciju par ieguldījumu struktūras izmaiņām,

11.4.3. ieguldījumu kopumā un atsevišķu ieguldījumu veidu ienesīguma novērtējumu,

11.4.4. fonda pārvaldes izdevumu novērtējumu;

11.5. informāciju par jebkādiem svarīgiem notikumiem no pārskata perioda beigām līdz gada pārskata apstiprināšanas dienai, kas ir nozīmīgi fonda finansiālā stāvokļa un tā darbības rezultātu izpratnei;

11.6. turpmākās fonda attīstības prognozi, paskaidrojot ikvienu būtisku apstākli un risku.

12. Papildus šo noteikumu 11. punktā minētajam AIFP ziņojumā par fondu, kas nodibināts kā komercsabiedrība:

12.1. sniedz skaidru informāciju par fonda attīstību, finansiālo stāvokli un darbības finansiālajiem rezultātiem, kā arī informāciju par būtiskiem riskiem un neskaidriem apstākļiem, ar kuriem fonds saskaras. Šo informāciju pamato ar vispusīgu un visaptverošu fonda attīstības, finansiālā stāvokļa un darbības rezultātu analīzi atbilstoši fonda darbības apjomam un sarežģītībai;

12.2. cik nepieciešams, lai izprastu fonda attīstību, finansiālo stāvokli vai darbības finansiālos rezultātus, šo noteikumu 12.1. punktā minētajā analīzē iekļauj:

12.2.1. finanšu rādītājus,

12.2.2. galvenos attiecīgā fonda un slēgto alternatīvo ieguldījumu fondu darbību raksturojošos nefinanšu rādītājus, kā arī informāciju par vides aizsardzības prasību ietekmi un par darbiniekiem vai citu informāciju, ja tā ir būtiska,

12.2.3. pēc nepieciešamības – atsaucēs uz finanšu pārskatos norādītajām summām un papildu skaidrojumus par tām.

13. Ja fonds nodibināts kā lietu kopība, tad AIFP ziņojumu paraksta AIFP valdes priekšsēdētājs un par fonda pārvaldi atbildīgā amatpersona. Ja fonds nodibināts kā komercsabiedrība, tad AIFP ziņojumu paraksta ārējā AIFP un fonda valdes priekšsēdētājs vai iekšējā AIFP valdes priekšsēdētājs.

14. AIFP rakstveida paziņojumā, kas apliecina tā atbildību par finanšu pārskatu (konsolidēto finanšu pārskatu) patiesumu, norāda:

14.1. ka valdei ir pienākums saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām sagatavot finanšu pārskatus (konsolidētos finanšu pārskatus), kas skaidri un patiesi atspoguļo fonda finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī pārskata gada darbības rezultātus;

14.2. ka valde atbild par atbilstošas uzskaites kārtošānu, par fonda līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas darbības novēršanu;

14.3. vai finanšu pārskatu (konsolidēto finanšu pārskatu) posteņi novērtēti saskaņā ar šo noteikumu prasībām;

14.4. vai valdes lēmumi un pieņemumi par gada pārskata (konsolidētā gada pārskata) sagatavošanu ir bijuši piesardzīgi un saprātīgi.

15. Ja fonds nodibināts kā lietu kopība, tad AIFP paziņojumu par tā atbildību paraksta AIFP valdes priekšsēdētājs un par fonda pārvaldi atbildīgā amatpersona. Ja fonds nodibināts kā komercsabiedrība, tad AIFP paziņojumu par tā atbildību paraksta ārējā AIFP un fonda valdes priekšsēdētājs vai iekšējā AIFP valdes priekšsēdētājs.

16. Turētājbankas ziņojumā norāda:

16.1. fonda līdzekļu turētājbankas nosaukumu, juridisko adresi un reģistrācijas numuru Komercreģistrā;

16.2. turētājbankas pienākumu un atbildības uzskaitījumu;

16.3. ieguldījumu daļu emisijas un pārdošanas atbilstību normatīvo aktu, alternatīvo ieguldījumu fonda darbības noteikumu vai dibināšanas dokumentu prasībām;

16.4. fonda mantas glabāšanas atbilstību normatīvo aktu un turētājbankas līguma prasībām;

16.5. fonda neto aktīvu vērtības aprēķināšanas atbilstību normatīvo aktu, alternatīvo ieguldījumu fonda darbības noteikumu vai dibināšanas dokumentu prasībām;

16.6. AIFP iesniegto rīkojumu atbilstību normatīvo aktu, alternatīvo ieguldījumu fonda darbības noteikumu vai dibināšanas dokumentu un turētājbankas līguma prasībām;

16.7. citu informāciju par fondu, kas ir būtiska fonda ieguldītājiem.

17. Turētājbankas ziņojumu paraksta kredītiestādes vai ieguldījumu brokeru sabiedrības valdes priekšsēdētājs.

III. Aktīvu un saistību pārskata posteņu izkārtojuma paraugs

18. Aktīvi

18.1. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

18.2. Ieguldījumi

18.2.1. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

18.2.2. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

18.2.3. Termiņnoguldījumi kredītiestādēs

18.2.4. Atvasinātie finanšu instrumenti

18.2.5. Ieguldījumu īpašums

18.2.6. Pārējie ieguldījumi

18.2.7. Kopā ieguldījumi (18.2.1.+...+18.2.6.)

18.3. Aizdevumi un debitoru parādi

18.4. Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi

18.5. Pārējie aktīvi

18.6. Kopā aktīvi (18.1.+18.2.7.+18.3.+18.4.+18.5.)

19. Saistības

19.1. Kredītsaistības

19.2. Atvasinātie finanšu instrumenti

19.3. Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi

19.4. Pārējās saistības

19.5. Kopā saistības (19.1.+...+19.4.)

20. Neto aktīvi (18.6.–19.5.)

IV. Balances un ārpusbilances posteņu izkārtojuma paraugs

21. Aktīvi

21.1. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

21.2. Ieguldījumi

21.2.1. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

21.2.2. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

21.2.3. Termiņnoguldījumi kredītiestādēs

21.2.4. Atvasinātie finanšu instrumenti

21.2.5. Ieguldījumu īpašums

21.2.6. Pārējie ieguldījumi

21.2.7. Kopā ieguldījumi (21.2.1.+...+21.2.6.)

21.3. Aizdevumi un debitoru parādi

21.3.1. Izsniegtie aizdevumi

21.3.2. Debitoru parādi

21.3.3. Prasības par kapitāla daļu apmaksu

21.3.4. Kopā aizdevumi un debitoru parādi (21.3.1.+21.3.2.+21.3.3.)

21.4. Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi