



Laidiens: 07.10.2020., Nr. 194

Oficiālās publikācijas Nr.: 2020/194.3

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 181

Rīgā 2020. gada 29. septembrī

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes
sēdes protokols Nr. 40 4. p.)

Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi

Izdoti saskaņā ar Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 72. panta pirmo daļu un Alternatīvo ieguldījumu fondu un to pārvaldnieku likuma 56. panta pirmo daļu un 57. panta pirmo daļu

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) ir saistoši:

1.1. Latvijā un dalībvalstī licencētai ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai (tālāk tekstā – ieguldījumu pārvaldes sabiedrība):

1.1.1. sagatavojot Latvijā reģistrēta ieguldījumu fonda gada pārskatu, pusgada pārskatu un kārtojot grāmatvedību,

1.1.2. sagatavojot Latvijā reģistrēta atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskatu un kārtojot grāmatvedību;

1.2. ārējam pārvaldniekam un atvērtajam alternatīvo ieguldījumu fondam, kurš dibināts kā komercsabiedrība, (tālāk tekstā abi kopā – pārvaldnieks), sagatavojot Latvijā reģistrēta atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda (tālāk tekstā – alternatīvo ieguldījumu fonds) gada pārskatu, konsolidēto gada pārskatu un kārtojot grāmatvedību.

2. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība un pārvaldnieks katram tā pārvaldē esošajam Latvijā reģistrētajam ieguldījumu fondam un Latvijā reģistrētajam alternatīvo ieguldījumu fondam (tālāk tekstā abi kopā – fonds) sagatavo šo noteikumu 1. punktā minētos pārskatus.

3. Finanšu pārskati (konsolidētie finanšu pārskati) sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par fonda finansiālo stāvokli, darbības rezultātiem un naudas plūsmu. Finanšu pārskatu (konsolidēto finanšu pārskatu) sagatavošanu veic, pamatojoties uz Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem Grāmatvedības standartiem, Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem un Starptautisko Finanšu pārskatu interpretāciju komitejas standartu interpretācijām, kuras apstiprinājusi Eiropas Komisija un kuras publicētas "Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī", (tālāk tekstā – Starptautiskie Finanšu pārskatu standarti). Informācija par

Eiropas Komisijas apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem pieejama tīmekļa vietnē www.europa.eu.int/comm/internal_market/accounting/ias_en.htm, kā arī Latvijas Republikas Finanšu ministrijas tīmekļa vietnē www.fm.gov.lv. Sagatavojot finanšu pārskatus (konsolidētos finanšu pārskatus), var izmantot arī tādus Starptautiskos Finanšu pārskatu standartus, kuri publicēti "Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī" pēc pārskata perioda beigu datuma, bet līdz gada pārskata apstiprināšanai. Informācija par Starptautisko Finanšu pārskatu standartu apstiprināšanas gaitu Eiropas Komisijā un paredzamo publicēšanu "Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī" pieejama tīmekļa vietnē www.efrag.org.

4. Fonda 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. pielikumu,

4.1.5. naudas plūsmas pārskatu;

4.2. ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka ziņojuma;

4.3. paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka atbildību;

4.4. turētājbankas, ja tāda ir, ziņojuma.

5. Alternatīvo ieguldījumu fonda, kurš dibināts kā komercsabiedrība, finanšu pārskati (konsolidētie finanšu pārskati), kuri sagatavoti saskaņā ar Starptautisko Finanšu pārskatu standartu prasībām, ietver:

5.1. pārskatu par finanšu stāvokli pārskata perioda beigu datumā vai konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli pārskata perioda beigu datumā;

5.2. pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskatu vai pārskata perioda konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskatu;

5.3. pārskata perioda naudas plūsmas pārskatu vai konsolidēto pārskata perioda naudas plūsmas pārskatu;

5.4. pārskata perioda kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu vai konsolidēto pārskata perioda kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu;

5.5. pielikumu;

5.6. pārskatu par finanšu stāvokli agrākajā salīdzināmajā pārskata perioda sākuma datumā, ja alternatīvo ieguldījumu fonds retrospektīvi piemēro grāmatvedības politiku vai veic retrospektīvu finanšu pārskatu posteņu korekciju, vai pārklasificē finanšu pārskatu posteņus;

5.7. salīdzinošu informāciju par iepriekšējo periodu.

6. Aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata, neto aktīvu kustības pārskata un naudas plūsmas pārskata posteņu izkārtojuma paraugs sniegts šo noteikumu 21., 25., 37. un 41. punktā. Var neuzrādīt atsevišķus finanšu pārskatu posteņus, ja tie ir nebūtiski vai to neuzrādīšana padara finanšu pārskatu vieglāk uztveramu, kā arī izveidot minēto posteņu citādu izkārtojumu vai iekļaut papildu posteņus, taču jebkurā gadījumā posteņos atspoguļojamajai informācijai jāatbilst Starptautisko Finanšu pārskatu standartu prasībām.

7. Pielikumā iekļauj paskaidrojošu informāciju par aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata, neto aktīvu kustības pārskata un naudas plūsmas pārskata posteņu saturu, kā arī atklāj citu informāciju, kas ir būtiski ietekmējusi vai var būtiski ietekmēt fonda finansiālā stāvokļa, darbības rezultātu un naudas plūsmas novērtēšanu.

8. 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.

9. Noteikumos lietoto terminu skaidrojums sniegts šo noteikumu pielikumā.

II. Ieguldījumu fonda gada pārskata iesniegšana

10. Gada pārskatu, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes sēdes protokola izrakstu par gada pārskata apstiprināšanu un pilnu fonda zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības (tālāk tekstā – zvērināts revidents) ziņojumu par gada pārskatu iesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komisijai (tālāk tekstā – Komisija) Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumā noteiktajā kārtībā. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība 10 dienu laikā pēc tā saņemšanas, bet ne vēlāk kā pārskata gadam sekojošā gada 1. maijā iesniedz Komisijai ieguldījumu pārvaldes sabiedrības vadībai adresētā fonda zvērināta revidenta ziņojuma (*management letter*) kopiju.

11. Ja fonda zvērināta revidenta atzinums par gada pārskatā iekļautajiem finanšu pārskatiem ir ar piezīmēm vai zvērināts revidents atteicies sniegt atzinumu vai arī sniedzis negatīvu atzinumu, tad ieguldījumu pārvaldes sabiedrība vismaz 10 dienas pirms gada pārskata publicēšanas sniedz Komisijai rakstveida priekšlikumus turpmākās fonda darbības uzlabošanai.

III. Ieguldījumu fonda pusgada pārskata sagatavošana un iesniegšana

12. Pusgada pārskats atspoguļo informāciju par ieguldījumu fonda finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem no pārskata gada sākuma līdz 30. jūnijam un ietver:

12.1. aktīvu un saistību pārskatu;

12.2. ienākumu un izdevumu pārskatu;

12.3. pielikumu, kurā ietverta vismaz šāda informācija:

12.3.1. detalizēta informācija par ieguldījumiem saskaņā ar šo noteikumu 64. punktā minēto, papildus norādot ieguldījumu uzskaites vērtības attiecību pret ieguldījumu fonda aktīvu kopsummu, kas izteikta procentos,

12.3.2. ieguldījumu fonda neto aktīvi saskaņā ar šo noteikumu 37.1. un 37.6. punktā minēto,

12.3.3. ieguldījumu fonda emitēto ieguldījumu apliecību skaits saskaņā ar šo noteikumu 37.7. un 37.8. punktā minēto,

12.3.4. ieguldījumu fonda neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību saskaņā ar šo noteikumu 37.9. un 37.10. punktā minēto,

12.3.5. ieguldījumu fonda ienesīgums, ņemot vērā šo noteikumu 73.3. un 73.4. punkta nosacījumus,

12.3.6. būtiska informācija par darījumiem un notikumiem, t.sk. par izmaiņām ieguldījumu struktūrā pārskata periodā,

12.3.7. pārskata perioda beigās konstatētais sekošanas novirzes līmenis ieguldījumu fondam, kurš seko finanšu indeksa darbības rezultātam;

12.4. zvērināta revidenta ziņojumu, ja tāds ir sniegts.

13. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība pusgada pārskatu iesniedz Komisijai elektroniskā veidā un nodrošina, lai visām ieguldījumu fonda darbībā ieinteresētajām personām būtu iespēja iepazīties ar ieguldījumu fonda pusgada pārskatu Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumā noteiktajā kārtībā un termiņā.

IV. Ziņojumi

14. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka ziņojumā norāda:

14.1. fonda nosaukumu un fonda veidu;

14.2. ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka nosaukumu, juridisko adresi un reģistrācijas numuru Komercreģistrā, licences ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka darbībai numuru un izsniegšanas datumu, bet reģistrētam pārvaldniekam reģistrācijas numuru Komisijā;

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

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

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

14.4.2. informāciju par ieguldījumu struktūras izmaiņām,

14.4.3. ieguldījumu kopumā un atsevišķu ieguldījumu veidu ienesīguma novērtējumu,

14.4.4. fonda pārvaldīšanas izdevumu novērtējumu;

14.5. 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;

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

15. Papildus šo noteikumu 14. punktā minētajam pārvaldnieks ziņojumā par alternatīvo ieguldījumu fondu, kurš dibināts kā komercsabiedrība:

15.1. sniedz skaidru informāciju par alternatīvo ieguldījumu fonda attīstību, finansiālo darbību, kā arī informāciju par būtiskiem riskiem un neskaidriem apstākļiem, ar kuriem fonds saskaras. Šo informāciju pamato ar vispusīgu un visaptverošu alternatīvo ieguldījumu fonda attīstības, finansiālā stāvokļa un darbības rezultātu analīzi atbilstoši tā darbības apjomam un sarežģītībai;

15.2. pēc nepieciešamības, lai izprastu alternatīvo ieguldījumu fonda attīstību, finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, šo noteikumu 15.1. punktā minētajā analīzē iekļauj:

15.2.1. finanšu rādītājus, kas raksturo finansiālo stāvokli un darbības rezultātus,

15.2.2. galvenos attiecīgo alternatīvo ieguldījumu fondu un tā darbību raksturojošos nefinanšu rādītājus, kā arī informāciju par vides aizsardzības prasību ietekmi un nodarbinātības jautājumiem vai citu informāciju, ja tā ir būtiska,

15.2.3. pēc nepieciešamības – atsaucies uz finanšu pārskatos norādītajām summām un papildu skaidrojumus par tām.

16. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojumu paraksta ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes priekšsēdētājs un fonda pārvaldnieks. Pārvaldnieka ziņojumu paraksta ārējā pārvaldnieka vai fonda, kurš dibināts kā komercsabiedrība, valdes priekšsēdētājs.

17. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka rakstveida paziņojumā, kas apliecina to atbildību par finanšu pārskatu (konsolidēto finanšu pārskatu) patiesumu, norāda:

17.1. 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;

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

17.3. vai finanšu pārskatu (konsolidēto finanšu pārskatu) posteņi novērtēti, konsekventi lietojot Starptautiskos Finanšu pārskatu standartus;

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

18. Paziņojumu par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atbildību paraksta ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes priekšsēdētājs. Paziņojumu par pārvaldnieka atbildību paraksta ārējā pārvaldnieka vai fonda, kurš dibināts kā komercsabiedrība, valdes priekšsēdētājs.

19. Turētājbankas ziņojumā norāda:

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

19.2. turētājbankas pienākumu un atbildības uzskaitījumu;

19.3. ieguldījumu apliecību un daļu emisijas, pārdošanas un atpakaļpirkšanas atbilstību normatīvo aktu, ieguldījumu fonda prospekta un ieguldījumu fonda pārvaldes nolikuma, alternatīvo ieguldījumu fonda darbības noteikumu vai dibināšanas dokumentu prasībām;

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

19.5. fonda neto aktīvu vērtības aprēķināšanas atbilstību normatīvo aktu, šo noteikumu, ieguldījumu fonda prospekta un ieguldījumu fonda pārvaldes nolikuma, alternatīvo ieguldījumu fonda darbības noteikumu vai dibināšanas dokumentu prasībām;

19.6. ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka iesniegto rīkojumu atbilstību normatīvo aktu, ieguldījumu fonda prospekta un ieguldījumu fonda pārvaldes nolikuma, alternatīvo ieguldījumu fonda darbības noteikumu vai dibināšanas dokumentu un turētājbankas līguma prasībām;

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

20. Turētājbankas ziņojumu paraksta kredītiestādes valdes priekšsēdētājs.

V. Aktīvu un saistību pārskats