



Laidiens: 08.04.2019., Nr. 70

Oficiālās publikācijas Nr.: 2019/70.13

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 60

Rīgā 2019. gada 26. martā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes
sēdes protokols Nr. 14 9. p.)

Grozījumi "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvajos noteikumos"

*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*

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2006. gada 19. maija normatīvajos noteikumos Nr. 99 "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) šādus grozījumus:

1. Izteikt 4.²2. punktu šādā redakcijā:

"4.² 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;"

2. Izteikt 13.3. punktu šādā redakcijā:

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

3. Papildināt noteikumus ar 13.¹ punktu šādā redakcijā:

"13.¹ Papildus šo noteikumu 13. punktā minētajam pārvaldnieks ziņojumā par alternatīvo ieguldījumu fondu, kurš dibināts kā komercsabiedrība:

13.¹ 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;

13.¹ 2. pēc nepieciešamības, lai izprastu alternatīvo ieguldījumu fonda attīstību, finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, šo noteikumu 13.¹1. punktā minētajā analīzē iekļauj:

13.¹2.1. finanšu rādītājus, kas raksturo finansiālo stāvokli un darbības rezultātus,

13.¹2.2. 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,

13.¹2.3. pēc nepieciešamības – atsaucēs uz finanšu pārskatos norādītajām summām un papildu skaidrojumus par tām."

4. Izteikt 19.1.3. punktu šādā redakcijā:

"19.1.3. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

19.1.3.1. Parāda instrumenti

19.1.3.2. Kapitāla instrumenti

19.1.3.3. Atvasinātie finanšu instrumenti".

5. Izslēgt 19.1.4. punktu.

6. Izteikt 19.1.5. un 19.1.6. punktu šādā redakcijā:

"19.1.5. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos

19.1.5.1. Parāda instrumenti

19.1.5.2. Kapitāla instrumenti

19.1.6. Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā

19.1.6.1. Parāda instrumenti

19.1.6.2. Debitoru parādi".

7. Izslēgt 19.1.7. punktu.

8. Izteikt 19.2.2. punktu šādā redakcijā:

"19.2.2. Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā".

9. Izslēgt 19.2.3. punktu.

10. Izteikt 19.2.4. punktu šādā redakcijā:

"19.2.4. Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā".

11. Izteikt 20.2., 20.3. un 20.4. punktu šādā redakcijā:

"20.2. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā postenī uzrāda to daļu no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem, kuri saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (fonda gadījumā – ienākumu un izdevumu pārskatā), un arī tādi finanšu aktīvi, kurus sākotnējās atzišanas brīdī fonds neatsaucami nolemj vērtēt kā patiesajā vērtībā vērtētus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, piemēram, parāda instrumenti, kapitāla instrumenti un atvasinātie finanšu instrumenti.

20.3. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos

Šajā postenī uzrāda to daļu no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem, kuri saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos (fonda gadījumā – ienākumu un izdevumu pārskatā), piemēram, parāda un kapitāla instrumenti.

20.4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā

Šajā postenī uzrāda finanšu aktīvus, kuri saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, piemēram, parāda instrumenti un debitoru parādi."

12. Izslēgt 20.5. punktu.

13. Izteikt 21.2., 21.3. un 21.4. punktu šādā redakcijā:

"21.2. Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā postenī uzrāda finanšu saistības pret klientiem no tirdzniecības nolūkā turētiem atvasinātajiem finanšu instrumentiem, īsās pozīcijas finanšu instrumentiem un pārējās saistības, kuras fonds klasificē kā finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto.

21.3. Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā

Šajā postenī uzrāda finanšu saistības pret klientiem, kuras fonds klasificē kā amortizētajā iegādes vērtībā vērtētās finanšu saistības saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto.

21.4. Finanšu aktīvu nodošanas rezultātā radušās finanšu saistības

Šajā postenī uzrāda saņemtās atlīdzības apmēru par finanšu aktīviem, kuri nodoti kādai citai personai, taču fonds saglabā būtisku riska un ieguvumu daļu, kas izriet no nodotā finanšu aktīva saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, piemēram, no vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu (repo). Pielikumā sniedz informāciju par attiecīgajiem finanšu aktīvu veidiem un tiem atbilstošajām finanšu saistībām."

14. Izteikt 25., 26. un 27. punktu šādā redakcijā:

"25. Ienākumi no dividendēm

Šajā postenī uzrāda no ieguldījumiem kapitāla instrumentos saņemtās un saņemamās dividendes.

26. Pārējie ienākumi

Šajā postenī uzrāda iepriekšējos gados atzītā vērtības samazinājuma (izņemot aktīvu un saistību pārskata 19.1.3., 19.1.5. un 19.1.6. postenī uzrādītajiem aktīviem) apvērsi, ienākumus no iepriekšējos gados norakstīto aktīvu (izņemot aktīvu un saistību pārskata 19.1.3., 19.1.5. un 19.1.6. postenī uzrādīto aktīvu) atgūšanas, kā arī citus ienākumus, kas saistīti ar fonda pārvaldīšanu, bet nav uzrādāmi 23.1.1.–23.1.3. postenī.

27. Procentu izdevumi

Šajā postenī uzrāda pārskata gadā radušos izdevumus par saistībām, kas uzrādītas aktīvu un saistību pārskata 19.2.1., 19.2.2., 19.2.4., 19.2.5. un 19.2.6. postenī, t.i., izdevumus, kas radušies vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu (repo) rezultātā aktīvu pārdevējam, amortizējot pozitīvo starpību starp pārdoto aktīvu piršanas cenu un pārdošanas cenu, kā arī citus procentu izdevumus.