



Laidiens: **12.07.2016., Nr. 132**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2016/132.8**

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 120

Rīgā 2016. gada 6. jūlijā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
padomes sēdes protokols Nr. 23 16. p.)

Grozījumi "Slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvajos noteikumos"

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

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada 11. decembra normatīvajos noteikumos Nr. 286 "Slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" šādus grozījumus:

1. Izteikt 1.2. punktu šādā redakcijā:

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

2. Aizstāt 2. punktā skaitli un vārdu "1. punktā" ar skaitļiem un vārdiem "4. vai 5. punktā".

3. Izteikt 5.1.1. punktu šādā redakcijā:

"5.1.1. bilanci (konsolidēto bilanci) un ārpusbilances posteņus,".

4. Izteikt 6. punkta pirmo teikumu šādā redakcijā:

"6. Paraugš aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata un naudas plūsmas pārskata posteņu izkārtojumam sniegts šo noteikumu III, VI, IX un XI daļā, bet bilances un ārpusbilances posteņu un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu izkārtojuma paraugs sniegts šo noteikumu IV un VII daļā."

5. Papildināt 7. punktu aiz vārda "bilances" ar vārdiem "un ārpusbilances posteņu".

6. Izteikt 8. punktu šādā redakcijā:

"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."

7. Izteikt 11.3. punktu šādā redakcijā:

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

8. Papildināt noteikumus ar 11.¹ punktu šādā redakcijā:

"11.¹ Papildus 11. punktā minētajam AIFP ziņojumā par fondu, kas nodibināts kā komercsabiedrība:

11.¹1. 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;

11.¹2. cik nepieciešams, lai izprastu fonda attīstību, finansiālo stāvokli vai darbības finansiālos rezultātus, 11.¹1. punktā minētajā analīzē iekļauj:

11.¹2.1. finanšu rādītājus,

11.¹2.2. 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,

11.¹2.3. pēc nepieciešamības – atsaucies uz finanšu pārskatos norādītajām summām un papildu skaidrojumus par tām."

9. Izteikt IV daļas nosaukumu šādā redakcijā:

"IV. Bilances un ārpusbilances posteņu izkārtojuma paraugs".

10. Izteikt 24. punktu šādā redakcijā:

"24. Ārpusbilances posteņi

24.1. Iespējamie aktīvi

24.2. Iespējamās saistības

24.3. Ārpusbilances saistības pret klientiem".

11. Izteikt V daļas nosaukumu šādā redakcijā:

"V. Paskaidrojumi par aktīvu un saistību pārskata un bilances un ārpusbilances posteņiem".

12. Papildināt 41. punktu aiz vārdiem "nav apmaksājuši" ar vārdiem un saīsinājumu "pēc AIFP pieprasījuma".

13. Papildināt 44. punktu ar teikumu šādā redakcijā:

"Šajā postenī kā iespējamus aktīvus uzrāda tādus iespējamus aktīvus, kuri radušies pagātnes notikumu rezultātā un kuru pastāvēšana apstiprināsies tikai atkarībā no tā, vai būs noticis viens vai vairāki nenoteikti nākotnes notikumi, kurus fonds pilnībā nevar kontrolēt, piemēram, fonda dibināšanas dokumentos noteikto parakstīto saistību apmēru, kurš nav atzīts bilances postenī "Parakstītās kapitāla daļas"."