



Laidiens: **12.12.2013., Nr. 243**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2013/243.36**

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr.262

Rīgā 2013.gada 6.decembrī

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

**Grozījumi "Ieguldījumu fondu gada 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 fondu gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) šādus grozījumus:

1. Izteikt noteikumu nosaukumu šādā redakcijā:

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

2. Izteikt 1. un 2. punktu šādā redakcijā:

"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. Svītrot 3. punktu.

4. 4. punktā:

papildināt 4. punktu aiz vārdiem "finanšu pārskati" (attiecīgajā locījumā) ar vārdiem iekavās "(konsolidētie finanšu pārskati)" (attiecīgajā locījumā);

aizstāt vārdus "interneta mājas lapā" ar vārdiem "tīmekļa vietnē".

5. Papildināt noteikumus ar 4.¹ un 4.² punktu šādā redakcijā:

"4.¹ Fonda gada pārskats kā vienots kopums sastāv no:

4.¹1. finanšu pārskatiem, kas ietver:

4.¹1.1. aktīvu un saistību pārskatu,

4.¹1.2. ienākumu un izdevumu pārskatu,

4.¹1.3. neto aktīvu kustības pārskatu,

4.¹1.4. pielikumu,

4.¹1.5. naudas plūsmas pārskatu;

4.¹2. ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka ziņojuma;

4.¹3. paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka atbildību;

4.¹4. turētājbankas, ja tāda ir, ziņojuma.

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

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

4.²2. pārskata perioda visaptverošo ienākumu pārskatu vai pārskata perioda visaptverošo ienākumu konsolidēto pārskatu, kurā visus pārskata perioda ienākumus un izdevumus uzrāda atsevišķā visaptverošo ienākumu pārskatā vai divos pārskatos, kuros uzrāda atsevišķu aprēķinu par peļņas vai zaudējumu aprēķina komponentēm un atsevišķu visaptverošo ienākumu pārskatu (aprēķinu, kas ietver arī pārējās peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatzītās ienākumu komponentes);

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

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

4.²5. pielikumu;

4.²6. 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;

4.²7. salīdzinošu informāciju par iepriekšējo periodu."

6. Izteikt 5. punkta pirmo teikumu šādā redakcijā:

"Paraugš aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata, neto aktīvu kustības pārskata un naudas plūsmas pārskata posteņu izkārtojumam norādīts šo noteikumu 19., 23., 35. un 38.¹ punktā."

7. Izteikt 6. punktu šādā redakcijā:

"6. 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. Papildināt 7. punktu aiz vārdiem "gada pārskatā" ar vārdiem iekavās "(konsolidētajā gada pārskatā)".

9. Izteikt otrās nodaļas nosaukumu šādā redakcijā:

"II. Ieguldījumu fonda gada pārskata iesniegšana".

10. Izteikt 9. punkta pirmo teikumu šādā redakcijā:

"Gada pārskatu, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes 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."

11. Svītrot 11. un 12. punktu.

12. Papildināt noteikumus ar II.¹ nodaļu šādā redakcijā:

"II.¹ Ieguldījumu fonda pusgada pārskata sagatavošana un iesniegšana

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

12.¹1. aktīvu un saistību pārskatu;

12.¹2. ienākumu un izdevumu pārskatu;

12.¹3. pielikumu, kur ietverta vismaz šāda informācija:

12.¹3.1. detalizēta informācija par ieguldījumiem saskaņā ar 56. punktā minēto, papildus norādot ieguldījumu uzskaites vērtības attiecību pret ieguldījumu fonda aktīvu kopsummu, kas izteikta procentos,

12.¹3.2. ieguldījumu fonda neto aktīvi saskaņā ar 35.1. un 35.6. punktā minēto,

12.¹3.3. ieguldījumu fonda emitēto ieguldījumu apliecību skaits saskaņā ar 35.7. un 35.8. punktā minēto,

12.¹3.4. ieguldījumu fonda neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību saskaņā ar 35.9. un 35.10. punktā minēto,

12.¹3.5. ieguldījumu fonda ienesīgums, ņemot vērā 65.3. un 65.4. punkta nosacījumus,

12.¹3.6. būtiska informācija par darījumiem un notikumiem, t.sk. par izmaiņām ieguldījumu struktūrā pārskata periodā,

12.¹3.7. pārskata perioda beigās konstatētais sekošanas novirzes līmenis ieguldījumu fondam, kurš seko finanšu indeksa darbības rezultātam;

12.¹4. zvērināta revidenta ziņojumu, ja tāds ir sniegts.

12.² 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."

13. Papildināt 13. punktu aiz vārda "sabiedrības" ar vārdiem "un pārvaldnieka".

14. Izteikt 13.2. apakšpunktu šādā redakcijā:

"13.2. 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;"

15. Papildināt 14. punktu ar otro teikumu šādā redakcijā:

"Pārvaldnieka ziņojumu paraksta ārējā pārvaldnieka vai fonda, kurš dibināts kā komercsabiedrība, valdes priekšsēdētājs."

16. Izteikt 15., 16. un 17. punktu šādā redakcijā:

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

15.1. 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;

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

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

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

16. 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.

17. Turētājbankas ziņojumā norāda:

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

17.2. turētājbankas pienākumu un atbildības uzskaitījumu;

17.3. 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;

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

17.5. 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;