



Laidiens: 26.05.2006., Nr. 82

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumi Nr.99

Rīgā 2006.gada 19.maijā (prot. Nr. 22, 3.p.)

Ieguldījumu fondu gada pārskata sagatavošanas noteikumi

Izdoti saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 7. panta pirmās daļas 1. punktu un 17. panta 2. punktu, likuma "Par ieguldījumu sabiedrībām" 72. panta pirmo daļu un Eiropas Parlamenta un Padomes 2002. gada 19. jūlija regulas (EK) Nr. 1606/2002 "Par starptautisko grāmatvedības standartu piemērošanu" 5. punktu

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Ieguldījumu fondu gada pārskata sagatavošanas noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) ir saistoši ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām, sagatavojot ieguldījumu fondu (tālāk tekstā – fonds) gada pārskatus un kārtojot grāmatvedību.

2. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība katram tās pārvaldē esošam fondam sagatavo fonda gada pārskatu (tālāk tekstā – gada pārskats), kam jāatbilst šo noteikumu prasībām.

3. Gada pārskats kā vienots kopums sastāv no:

3.1. finanšu pārskatiem, kas ietver:

3.1.1. aktīvu un saistību pārskatu,

3.1.2. ienākumu un izdevumu pārskatu,

3.1.3. neto aktīvu kustības pārskatu,

3.1.4. pielikumu;

3.2. ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojuma;

3.3. paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību;

3.4. turētājbankas ziņojuma.

4. Finanšu pārskatiem jāsniedz patiess un skaidrs priekšstats par fonda finansiālo stāvokli, darbības rezultātiem un naudas plūsmu. 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 ir publicētas "Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī" (tālāk tekstā – Starptautiskie finanšu pārskatu standarti). Informācija par Eiropas Komisijas apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem pieejama interneta mājas lapā www.europa.eu.int/comm/internal_market/accounting/ias_en.htm, kā arī Latvijas Republikas Finanšu ministrijas interneta mājas lapā www.fm.gov.lv. Sagatavojot finanšu pārskatus, var

izmantot arī tādus Starptautiskos finanšu pārskatu standartus, kuri publicēti “Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī” pēc bilances datuma, bet līdz gada pārskata apstiprināšanai. Informācija par Starptautisko finanšu pārskatu standartu apstiprināšanas gaitu Eiropas Komisijā un paredzamo publicēšanu “Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī” pieejama interneta mājas lapā www.efrag.org.

5. Paraugs aktīvu un saistību pārskata, ienākumu un izdevumu pārskata un neto aktīvu kustības pārskata posteņu izkārtojumam norādīts šo noteikumu 19., 23. un 35. punktā. Var neuzrādīt atsevišķus finanšu pārskatu posteņus, ja tie ir nebūtiski vai to neuzrādīšana padara finanšu pārskatu uzskatāmāku, kā arī izveidot minēto posteņu citādu izkārtojumu vai iekļaut papildu posteņus, taču jebkurā gadījumā posteņos atspoguļojamajai informācijai jāatbilst Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām.

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

7. Gada pārskatā lietojamā naudas vienība ir Latvijas Republikas naudas vienība. Gada pārskatā norāda finanšu pārskatos uzrādīto skaitļu precizitātes pakāpi.

8. Noteikumos lietoto terminu skaidrojums sniegts pielikumā.

II. Gada pārskata iesniegšana un publicēšana

9. Gada pārskatu, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes protokola izrakstu par gada pārskata apstiprināšanu un pilnu fonda zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu sabiedrības (tālāk tekstā – zvērināts revidents) ziņojumu par gada pārskatu iesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komisijai (tālāk tekstā – Komisija) likumā “Par ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām” 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.

10. 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.

11. Pilns vai saīsināts fonda gada pārskats un attiecīgs zvērināta revidenta ziņojums publicējams vismaz vienā dienas laikrakstā, kas tiek izplatīts visā Latvijas Republikas teritorijā, un ievietojams ieguldījumu pārvaldes sabiedrības interneta mājas lapā, ja tāda ir izveidota, likumā “Par ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām” noteiktajā termiņā. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības pienākums ir nodrošināt, lai pilns fonda gada pārskats būtu brīvi pieejams tās centrālajā birojā ne vēlāk kā pārskata gadam sekojošā gada 1. maijā.

12. Ja gada pārskats netiek pilnībā publicēts, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība skaidri norāda, ka tiek publicēts saīsināts fonda gada pārskats, un norāda, kur var iepazīties ar pilnu gada pārskatu. Publicējot saīsināto gada pārskatu, tam pievieno zvērināta revidenta ziņojumu par saīsināto gada pārskatu. Saīsināts fonda gada pārskats ietver aktīvu un saistību pārskatu, ienākumu un izdevumu pārskatu un neto aktīvu kustības pārskatu.

III. Ziņojumi

13. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojumā norāda:

13.1. fonda nosaukumu un fonda veidu;

13.2. ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukumu, juridisko adresi un reģistrācijas numuru, licences ieguldījumu sabiedrības darbībai numuru un izsniegšanas datumu;

13.3. ieguldījumu politikas aprakstu, tās izmaiņas pārskata gadā un situācijas dažādos tirgos novērtējumu;

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

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

13.4.2. informāciju par ieguldījumu struktūras izmaiņām;

13.4.3. ieguldījumu kopumā un atsevišķu ieguldījumu veidu ienesīguma novērtējumu;

13.4.4. fonda pārvaldīšanas izdevumu novērtējumu;

13.5. informāciju par jebkādiem svarīgiem notikumiem kopš pārskata perioda beigām līdz gada pārskata apstiprināšanas dienai, kas ir nozīmīgi fonda finansiālā stāvokļa un tā darbības rezultātu izpratnei;

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

14. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojumu paraksta ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes priekšsēdētājs un fonda pārvaldnieks.

15. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes rakstveida paziņojumā, kas apliecina tās atbildību par finanšu pārskatu patiesumu, norāda:

15.1. ka valdei ir pienākums saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām sagatavot 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 posteņi novērtēti, konsekventi lietojot Starptautiskos finanšu pārskatu standartus;

15.4. vai ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes lēmumi un pieņemumi par gada pārskata sagatavošanu ir bijuši piesardzīgi un saprātīgi.

16. Paziņojumu par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību paraksta ieguldījumu pārvaldes sabiedrības 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 emisijas, pārdošanas un atpakaļpirkšanas atbilstību likuma “Par ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām”, fonda prospekta un fonda pārvaldes nolikuma prasībām;

17.4. fonda mantas glabāšanas atbilstību likuma “Par ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām” un turētājbankas līguma prasībām;

- 17.5. fonda neto aktīvu vērtības aprēķināšanas atbilstību likuma “Par ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām”, šo noteikumu, fonda prospekta un fonda pārvaldes nolikuma prasībām;
- 17.6. ieguldījumu pārvaldes sabiedrības iesniegto rīkojumu atbilstību likuma “Par ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām”, fonda prospekta, fonda pārvaldes nolikuma un turētājbankas līguma prasībām;
- 17.7. citu informāciju par fondu, kas ir būtiska fonda ieguldītājiem.
18. Turētājbankas ziņojumu paraksta bankas valdes priekšsēdētājs.

IV. Aktīvu un saistību pārskats

19. Aktīvu un saistību pārskata posteņu izkārtojuma paraugs

19.1. Aktīvi

19.1.1. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

19.1.2. Termiņnoguldījumi kredītiestādēs

19.1.3. Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi

19.1.3.1. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

19.1.3.2. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

19.1.3.3. Atvasinātie finanšu instrumenti

19.1.4. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

19.1.4.1. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

19.1.4.2. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

19.1.5. Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi

19.1.5.1. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

19.1.5.2. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

19.1.6. Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi

19.1.7. Debitoru parādi

19.1.8. Ieguldījumu īpašums

19.1.9. Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

19.1.10. Pārējie aktīvi

19.1.11. Kopā aktīvi (19.1.1.+...+19.1.10.)

19.2. Saistības

19.2.1. Saistības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

19.2.2. Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības

19.2.3. Klasificētas kā patiesajā vērtībā novērtētas finanšu saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

19.2.4. Amortizētajā iegādes vērtībā vērtētās finanšu saistības

19.2.5. Finanšu aktīvu nodošanas rezultātā radušās finanšu saistības

19.2.6. Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi

19.2.7. Uzkrājumi

19.2.8. Pārējās saistības

19.2.9. Kopā saistības (19.2.1.+...+19.2.8.)

19.3. Neto aktīvi (19.1.11.–19.2.9.)

V. Paskaidrojumi par aktīvu un saistību pārskata posteņiem

20. Aktīvi

20.1. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

Šajā postenī uzrāda fonda prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm (prasības pret kredītiestādēm, kuras var tikt apmierinātas bez iepriekšēja pieprasījuma vai pieprasījuma termiņš ir 24 stundas vai viena darba diena). Kredītiestāde šo noteikumu izpratnē atbilst Kredītiestāžu likuma 1. panta 1. punkta a) apakšpunkta prasībām.

20.2. Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi

Šajā postenī uzrāda to daļu no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kuri, ievērojot 39. Starptautiskajā grāmatvedības standartā noteikto, ir klasificēti kā tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi, piemēram, parāda instrumenti, kapitāla instrumenti un atvasinātie finanšu instrumenti.

20.3. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā postenī uzrāda to daļu no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kuri, ievērojot 39. Starptautiskajā grāmatvedības standartā noteikto, ir klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (fonda gadījumā – ienākumu un izdevumu pārskatā), piemēram, parāda un kapitāla instrumenti.

20.4. Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi

Šajā postenī uzrāda regulētā tirgū tirgotus parāda vērtspapīrus un citus finanšu ieguldījumus ar fiksētu termiņu, kurus klasificē kā līdz termiņa beigām turētus ieguldījumus.

20.5. Debitoru parādi

Šajā postenī uzrāda regulētā tirgū netirgotus parāda vērtspapīrus, debitoru parādus un citas prasības, kas radušās darījumos ar klientiem, t.sk. finanšu aktīvus ar fiksētu termiņu, kurus klasificē kā debitoru parādus.

20.6. Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

Šajā postenī uzrāda ienākumus, kas attiecas uz pārskata gadu un iepriekšējiem gadiem, bet kuru saņemšanas termiņš bilances datumā vēl nav iestājies, piemēram, vēl nesaņemto, taču aprēķināto komisijas naudu, nomas