

2006. gada 19. maijā
Rīgā

Noteikumi Nr. 99
(prot. Nr. 22 3. p.)

Ieguldījumu fondu gada pārskata sagatavošanas noteikumi

Izdoti saskaņā ar Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 72. panta pirmo daļu

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 paties 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 pārskata perioda beigu datuma, bet līdz gada pārskata

Deleted: Finanšu un kapitāla tirgus
komisijas likuma 7. panta pirmās daļas
1. punktu un 17. panta 2. punktu, likuma
"Par i

Deleted: am

Deleted: "

Deleted: un Eiropas Parlamenta un Padomes
2002. gada 19. jūlija regulas (EK) Nr. 1606/2002
"Par starptautisko grāmatvedības standartu
piemērošanu" 5. punktu

Deleted: balances

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 pieņēmumi 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 pārskata perioda beigu datumā vēl nav iestājies, piemēram, vēl nesaņemto, taču aprēķināto komisijas naudu, nomas maksu, procentu ienākumus, izņemot tādus, kurus saskaņā ar Starptautiskajos finanšu pārskatu standartos noteikto iekļauj attiecīgā finanšu aktīva patiesajā vērtībā vai amortizētajā iegādes vērtībā.

Šajā postenī uzrāda arī izdevumus, kuri radušies līdz pārskata gada beigām, bet attiecas uz nākamajiem periodiem.

Šajā postenī atspoguļojamie ienākumi/izdevumi veidojas tikai no aktīviem, kuri netiek klasificēti kādā no finanšu aktīvu kategorijām.

Deleted: balances

21. Saistības

21.1. Saistības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

Šajā postenī uzrāda saistības, kas radušās darījumos ar kredītiestādēm, t.sk. kredīta atlikumu norēķinu kontos (overdrafts), kuras atmaksājamas bez iepriekšēja pieprasījuma vai kuru pieprasījuma termiņš ir 24 stundas vai viena darba diena.

21.2. Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības

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 tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības.

21.3. Amortizētajā iegādes vērtībā vērtētās finanšu saistības

Šajā postenī uzrāda finanšu saistības pret klientiem, kuras fonds klasificē kā amortizētajā iegādes vērtībā vērtētās finanšu saistības.

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 39. Starptautiskā grāmatvedības standarta 29. punktā noteikto, piemēram, no vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu (repo), kā arī fonda saglabāto saistību apmēru par nodotajiem finanšu aktīviem saskaņā ar 39. Starptautiskā grāmatvedības standarta 31. punktā noteikto. Pielikumā sniedz informāciju par attiecīgajiem finanšu aktīvu veidiem un tiem atbilstošajām finanšu saistībām.

21.5. Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi

Šajā postenī uzrāda izdevumus, kuri attiecas uz pārskata gadu un iepriekšējiem gadiem, bet to samaksas termiņš pārskata perioda beigu datumā vēl nav iestājies, izņemot tādus, kurus saskaņā ar Starptautiskajos finanšu pārskatu standartos noteikto iekļauj attiecīgo finanšu

Deleted: balances

saistību patiesajā vērtībā vai amortizētajā iegādes vērtībā. Šajā postenī uzrāda arī saskaņā ar 17. Starptautisko grāmatvedības standartu aprēķinātos uzkrātos nomas maksājumus.

Šajā postenī uzrāda arī ienākumus, kurus fonds ir saņēmis līdz pārskata gada beigām, bet kuri attiecas uz nākamo pārskata gadu.

Šajā postenī atspoguļojamie ienākumi/izdevumi veidojas tikai no aktīviem, kuri netiek klasificēti kādā no finanšu instrumentu kategorijām.

21.6. Uzkrājumi

Šajā postenī uzrāda uzkrājumus saistībām, kuras attiecas uz pārskata gadu un iepriekšējiem gadiem un atbilst 37. Starptautiskajā grāmatvedības standartā noteiktajam.

22. Neto aktīvi

Šajā postenī uzrāda aktīvu kopsummas un saistību kopsummas starpību.

VI. Ienākumu un izdevumu pārskats

23. Ienākumu un izdevumu pārskata paraugs

23.1. Pārskata perioda ienākumi

23.1.1. Procentu ienākumi

23.1.2. Ienākumi no dividendēm

23.1.3. Ienākumi no ieguldījumu īpašuma

23.1.4. Pārējie ienākumi

23.1.5. Kopā ienākumi (23.1.1.+...+23.1.4.)

23.2. Pārskata perioda izdevumi

23.2.1. Procentu izdevumi

23.2.2. Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai

23.2.3. Atlīdzība turētājbankai

23.2.4. Pārējie fonda pārvaldes izdevumi

23.2.5. Pārējie izdevumi

23.2.6. Kopā izdevumi (23.2.1.+...+23.2.5.)

23.3. Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)

23.3.1. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)

23.3.2. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)

23.3.3. Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) kopā (23.3.1.+23.3.2.)

23.4. Nodokļi un nodevas

23.5. Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)
(23.1.5.–23.2.6.+23.3.3.–23.4.)

VII. Paskaidrojumi par ienākumu un izdevumu pārskata posteņiem

24. Procentu ienākumi

Šajā postenī uzrāda pārskata gadā radušos procentu ienākumus no noguldījumiem un prasībām uz pieprasījumu pret kredītiestādēm. Šeit uzrāda pārskata gadā radušos procentu ienākumus par parāda vērtspapīriem neatkarīgi no ienākumu aprēķināšanas metodes, t.sk. ienākumus, kas radušies, amortizējot diskontu par aktīviem, kuri iegūti vērtībā, kas mazāka nekā nominālvērtība, kuru fonds saņems, pienākot šo aktīvu atmaksas termiņam. Kā procentu ienākumu samazinājumu iekļauj izdevumus, kas rodas, amortizējot prēmiju par aktīviem, kuri iegūti vērtībā, kas lielāka nekā nominālvērtība, kuru fonds saņems, pienākot šo aktīvu atmaksas termiņam.

Kā procentu ienākumus uzrāda ienākumus, kas radušies vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu (repo) rezultātā aktīvu pircējam, amortizējot pozitīvo starpību starp nopirkto aktīvu pārdošanas cenu un pirkšanas cenu.

Kā procentu ienākumus uzrāda ienākumus no riska ierobežošanas nolūkā iegādātajiem atvasinātajiem finanšu instrumentiem, kuri sadalīti atbilstoši faktiskajam līguma termiņam un pēc būtības līdzīgi procentiem.

25. Ienākumi no dividendēm

Šajā postenī uzrāda no ieguldījumiem akcijās un citos vērtspapīros ar nefiksētu ienākumu un ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās un tām pielīdzināmos vērtspapīros saņemtās un saņemamās dividendes.

26. Pārējie ienākumi

Šajā postenī uzrāda iepriekšējos gados nedrošajiem parādiem (izņemot aktīvu un saistību pārskata 19.1.3.–19.1.6. postenī uzrādītajiem aktīviem) izveidoto uzkrājumu samazinājumu, ienākumus no iepriekšējos gados norakstīto aktīvu (izņemot aktīvu un saistību pārskata 19.1.3.–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.–19.2.6. postenī, t.i., izdevumus, kas radušies vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu (repo) rezultātā aktīvu pārdēvējam, amortizējot pozitīvo starpību starp pārdoto aktīvu pirkšanas cenu un pārdošanas cenu, kā arī citus procentu izdevumus.

Kā procentu izdevumus uzrāda izdevumus no riska ierobežošanas nolūkā iegādātajiem atvasinātajiem finanšu instrumentiem, kuri sadalīti atbilstoši faktiskajam līguma termiņam un pēc būtības līdzīgi procentiem.

28. Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai

Šajā postenī uzrāda atlīdzību, kas pienākas ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai saskaņā ar fonda prospekta noteikumiem, t.sk. maksājumus Komisijai.

29. Atlīdzība turētājbankai

Šajā postenī uzrāda atlīdzību, kas pienākas turētājbankai saskaņā ar fonda prospekta noteikumiem.

30. Pārējie ieguldījumu fonda pārvaldes izdevumi

Šajā postenī uzrāda atlīdzību, kas pienākas fonda zvērinātiem revidentiem, kā arī citus fonda pārvaldes izdevumus.

31. Pārējie izdevumi

Šajā postenī uzrāda izdevumus uzkrājumiem nedrošiem parādiem (t.sk. uzkrātajiem ienākumiem), kas attiecas uz pārskata gadu, izņemot uzkrājumus aktīviem, kas uzrādīti aktīvu un saistību pārskata 19.1.3.–19.1.6. postenī. Šajā postenī ietver zaudējumus, kas radušies attiecīgu aktīvu (izņemot aktīvus, kas uzrādīti aktīvu un saistību pārskata 19.1.3.–19.1.6. postenī) norakstīšanas rezultātā, ja tiem iepriekš nav izveidoti uzkrājumi vai arī izveidotie uzkrājumi izrādījušies mazāki par norakstāmo summu.

32. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)

Šajā postenī uzrāda starpību starp naudas summu, kas saņemta no aktīvu un saistību pārskata 19.1.2.–19.1.6. un 19.1.8. postenī atspoguļoto ieguldījumu pārdošanas, t.sk. vērtspapīru dzēšanas, un naudas summu, kas izlietota šo ieguldījumu iegādei, koriģējot to šādā kārtībā:

32.1. palielinot to par ieguldījuma vērtības samazinājumu, kas noteikts tā pārvērtēšanas rezultātā iepriekšējos pārskata periodos;

32.2. samazinot to par ieguldījuma vērtības palielinājumu, kas noteikts tā pārvērtēšanas rezultātā iepriekšējos pārskata periodos.

33. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)

Šajā postenī uzrāda aktīvu un saistību pārskata 19.1.2.–19.1.6. un 19.1.8. postenī uzrādīto aktīvu pārvērtēšanas rezultātā iegūto vērtības pieaugumu/samazinājumu, t.sk. patiesajā vērtībā vērtēto ieguldījumu pārvērtēšanu, ārvalstu valūtas pārvērtēšanu, uzkrājumu nedrošiem parādiem veidošanu, kā arī vērtības samazināšanās zaudējumus.

34. Nodokļi un nodevas

Šajā postenī uzrāda nodokļus un nodevas, kas attiecas uz pārskata gadu.

VIII. Neto aktīvu kustības pārskats

35. Neto aktīvu kustības pārskata paraugs

35.1. Neto aktīvi pārskata gada sākumā

35.2. Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)

35.3. Dividendes fonda apliecību turētājiem

- 35.4. Darījumi ar ieguldījuma apliecībām
- 35.4.1. Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas
- 35.4.2. Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi
- 35.4.3. Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām (35.4.1.–35.4.2.)
- 35.5. Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) pārskata gadā (35.2.–35.3.+35.4.3.)
- 35.6. Neto aktīvi pārskata gada beigās (35.1.+35.5.)
- 35.7. Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata gada sākumā
- 35.8. Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata gada beigās
- 35.9. Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata gada sākumā (35.1.:35.7.)
- 35.10. Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata gada beigās (35.6.:35.8.)

IX. Paskaidrojumi par neto aktīvu kustības pārskata posteņiem

36. Dividendes fonda apliecību turētājiem
Šajā posteņī uzrāda tās ieguldījumu rezultātā gūtās neto aktīvu pieauguma daļas, kuru nosakot netiek ņemts vērā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums, izmaksai noteikto apmēru slēgtā fonda apliecību turētājiem proporcionāli viņu turējumā esošo ieguldījumu apliecību skaitam.
37. Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas
Šajā posteņī uzrāda ienākumus no ieguldījumu apliecību pārdošanas, kurus veido fonda daļas vērtības un izlaišanas komisijas naudas summa.
38. Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi
Šajā posteņī uzrāda fonda ieguldījumu apliecību turētājiem par ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanu samaksātās summas.

X. Novērtēšanas noteikumi

39. Finanšu pārskatus sagatavo atbilstoši šādiem vispārējiem principiem:
- 39.1. pieņemot, ka fonds darbosies arī turpmāk un ieguldījumu pārvaldes sabiedrības vadībai nav nodoma vai nepieciešamības izbeigt fonda darbību vai būtiski samazināt fonda darbības apjomus (darbības turpināšanas princips);
- 39.2. lietojot tās pašas grāmatvedības un novērtēšanas metodes, kas lietotas, sagatavojot iepriekšējā pārskata gada finanšu pārskatus (saskaņotības vai pastāvīguma princips);
- 39.3. novērtēšanu visos gadījumos veicot ar pienācīgu piesardzību (piesardzības princips), ievērojot šādus noteikumus:
- 39.3.1. iekļauj tikai pārskata gadā gūto peļņu, t.i., ienākumus/izdevumus uzrāda, ņemot vērā apstākļus, kuri pastāvējuši pārskata perioda beigu datumā;

Deleted: bilances

39.3.2. ņem vērā visas saistības, kas attiecas uz pārskata gadu un iepriekšējo pārskata gadu;

39.3.3. ņem vērā visas vērtības samazināšanas un amortizācijas/nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;

39.4. pārskatā atspoguļojot ienākumus un izdevumus, kas attiecas uz pārskata gadu, neatkarīgi no saņemšanas vai maksājuma datuma (uzkrāšanas princips);

39.5. pārskatā atspoguļojot visu būtisko informāciju par darījumiem un notikumiem pārskata gadā (būtiskuma princips). Informācija ir būtiska, ja tās neatspoguļošana var ietekmēt finanšu pārskatu lietotāju tālāko lēmumu pieņemšanu;

39.6. aktīvu un saistību posteņus un to sastāvdaļas novērtējot atsevišķi;

39.7. katra pārskata gada aktīvu un saistību pārskata sākuma dati saskan ar iepriekšējā pārskata gada aktīvu un saistību pārskata slēguma datiem. Pārskata gada aktīvu un saistību pārskata sākuma dati var atšķirties no ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes apstiprinātā iepriekšējā aktīvu un saistību pārskata, ja saskaņā ar Starptautiskajos finanšu pārskatu standartos noteikto tiek veiktas korekcijas iepriekšējos pārskata periodos.

40. Ja, lietojot 39. punktā minētos principus, starp dažiem no tiem rodas pretrunas, atsevišķu darījumu vai notikumu novērtēšanu un uzskaiti veic, dodot priekšroku piesardzības un būtiskuma principam.

41. Sagatavojot finanšu pārskatus, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība drīkst atkāpties no 39. punktā minētajiem principiem tikai pamatotu iemeslu dēļ, kuru būtību un ietekmi uz fonda finansiālo stāvokli un tā darbības rezultātiem paskaidro pielikumā.

42. Darījumus un notikumus fonda darbībā atspoguļo finanšu pārskatos, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

43. Aktīvu un saistību pārskatā aktīvus vai saistības uzrāda vērtībā, kuru nedrīkst samazināt, atskaitot no aktīva vērtības saistību vērtību vai atskaitot no saistību vērtības aktīva vērtību, izņemot gadījumus, kad to pieprasa vai atļauj attiecīgie Starptautiskie finanšu pārskatu standarti.

44. Ienākumu un izdevumu pārskatā ienākumus un izdevumus nedrīkst savstarpēji ieskaitīt, izņemot gadījumus, kad to pieprasa vai atļauj attiecīgie Starptautiskie finanšu pārskatu standarti.

45. Aktīvu un saistību pārskatā aktīvus, ja tiem ir izveidoti uzkrājumi, uzrāda, atskaitot šo uzkrājumu vērtību.

46. Aktīvus un saistības ārvalstu valūtā pārvērtē Latvijas Republikas naudas vienībās pēc Latvijas Bankas noteiktā valūtas kursa pārskata perioda pēdējā dienā. Ar ārvalstu valūtas kursa izmaiņām saistītās aktīvu un saistību vērtības izmaiņas Latvijas Republikas naudas vienībās atspoguļo ienākumu un izdevumu pārskatā.

47. Ja starp pārskata gada beigām un dienu, kad gada pārskatu apstiprinājusi ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde, ir saņemta informācija, kura sniedz pierādījumus par apstākļiem, kuri pastāvējuši pārskata perioda beigu datumā, tad šādus notikumus ņem vērā, veicot attiecīgo finanšu pārskatu posteņu novērtēšanu.

Deleted: balances

48. Aktīvu pirkšanu un pārdošanu uzskaita darījuma dienā vai norēķinu veikšanas dienā. Izvēlēto metodi lieto konsekventi.

49. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība nosaka to tirdzniecības organizatoru sarakstu, kuri organizē attiecīgo ieguldījumu portfelī iekļauto aktīvu atklātu un regulāru publiskās apgrozības darījumu slēgšanu un kuru sniegtā informācija par šo aktīvu kotēšanu tiks ņemta vērā, veicot fonda aktīvu novērtēšanu. Attiecīgā saraksta izveidē pamatojas uz to tirdzniecības organizatoru informāciju, kuros kotētais aktīvs ir iegādāts.

50. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība saskaņo ar turētājbanku ieguldījumu pārvaldes sabiedrības iekšējās procedūras, kuras nosaka fonda ieguldījumu portfelī iekļauto aktīvu novērtēšanai lietojamo cenu pareizības pārbaudes kārtību.

51. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība fonda grāmatvedības politikā nosaka katra finanšu instrumentu veida vērtēšanas metodi un to konsekventi piemēro. Finanšu instrumentus klasificē šādi:

51.1. patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi vai finanšu saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:

51.1.1. tirdzniecības nolūkā turētie finanšu aktīvi vai finanšu saistības,

51.1.2. klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi vai finanšu saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;

51.2. pārdošanai pieejami finanšu aktīvi;

51.3. debitoru parādi;

51.4. līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi.

52. Visu finanšu pārskatu posteņu vērtēšanu veic, pamatojoties uz Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām, ciktāl tas nav pretrunā ar šo noteikumu 4. punkta nosacījumiem.

XI. Pielikuma saturs

53. Pielikumā iekļauj šādu, kā arī citos šo noteikumu punktos par fonda finanšu pārskatu pielikuma saturu norādīto un Starptautiskajos finanšu pārskatu standartos pieprasīto informāciju.

54. Grāmatvedības politiku skaidrojumā sniedz skaidrojumu par visām svarīgākajām grāmatvedības politikām, kas lietotas, sagatavojot finanšu pārskatus, t.sk. par:

54.1. kritērijiem un pieņēmumiem, kas piemēroti aktīvu un saistību pārskata posteņu atzīšanai aktīvu un saistību pārskatā vai izslēgšanai no tā;

54.2. aktīvu un saistību pārskata posteņu novērtēšanas principiem;

54.3. ienākumu un izdevumu uzkrāšanas un atzīšanas politiku;

54.4. metodēm un nozīmīgākajiem pieņēmumiem, kas izmantoti finanšu instrumentu patiesās vērtības noteikšanai;

54.5. riska ierobežošanas attiecību (*hedging*) atzīšanas un pārtraukšanas politiku un uzskaites principiem;

54.6. uzkrājumu nedrošiem parādiem veidošanas principiem un neatgūstamo parādu norakstīšanas kārtību;

54.7. būtisku kļūdu, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata periodiem, labojumu kārtību;

54.8. grāmatvedības politiku izmaiņu atspoguļošanas principiem;

54.9. posteņiem, kas izteikti ārvalstu valūtā, uzrāda pārrēķināšanai Latvijas Republikas naudas vienībās lietoto kursu.

55. Informācija par risku pārvaldīšanu

Aplūko riskus, kas saistīti ar ieguldījumu portfelī iekļautajiem finanšu instrumentiem un ieguldījumu īpašumu, un raksturo šo risku pārvaldīšanu. Paskaidro, kā to risku apjoms, kuri būtiski ietekmē fonda darbību, ir mainījies pārskata gadā, kā arī sniedz skaidrojumu par finanšu instrumentu turēšanas mērķiem un politikām, kas tiek īstenotas noteikto mērķu sasniegšanai.

56. Detalizēta informācija par ieguldījumiem

Aktīvu un saistību pārskata 19.1.2.–19.1.6. un 19.1.8. posteņī uzrādītos ieguldījumus:

56.1. finanšu instrumentus, izņemot termiņnoguldījumus kredītiestādēs, sagrupē atbilstoši attiecīgā finanšu instrumenta emitenta reģistrācijas valstij;

56.2. finanšu instrumentus, izņemot termiņnoguldījumus kredītiestādēs, sagrupē atbilstoši tam, vai tie ir regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti vai pārējie finanšu instrumenti, norādot finanšu instrumentu emitenta nosaukumu, vērtspapīru daudzumu, iegādes vērtību un uzskaites vērtību;

56.3. termiņnoguldījumus kredītiestādēs sagrupē atbilstoši attiecīgā darījuma partnera reģistrācijas valstij, norādot to uzskaites vērtību un atsevišķi uzrādot uzkrātos procentu ienākumus;

56.4. atvasinātos finanšu instrumentus, t.sk. ar negatīvu patieso vērtību, sagrupē atbilstoši darījuma partnera izcelsmes (reģistrācijas) valstij, norādot attiecīgo atvasināto finanšu instrumentu uzskaites vērtību;

56.5. ieguldījumu īpašumam uzrāda tā atrašanās adresi un uzskaites vērtību;

56.6. uzrāda ieguldījumu katra emitenta finanšu instrumentos un nekustamajā īpašumā uzskaites vērtības attiecību pret fonda neto aktīvu kopsummu, kas izteikta procentos.

57. Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām

Uzrāda aktīvu un saistību pārskata posteņos atspoguļoto aktīvu un saistību sadalījumu pēc valūtām (t.sk. Latvijas Republikas naudas vienībās, ASV dolāros, eiro, citās valūtās), ņemot vērā nākotnes pozīciju no atvasinātajiem finanšu instrumentiem. Nosaka to valūtas tīro atklāto pozīciju attiecību pret neto aktīviem, kuru apmērs ir būtisks.

58. Likviditāte

Likviditātes novērtēšanai aktīvu un saistību posteņu atlikumus uzrāda atbilstoši to atlikušajiem atmaksas, izpildes vai dzēšanas termiņiem šādos termiņu intervālos: uz pieprasījumu, līdz vienam mēnesim (ieskaitot), no viena mēneša līdz trim mēnešiem, no trim mēnešiem līdz sešiem mēnešiem, no sešiem mēnešiem līdz vienam gadam, no viena gada līdz pieciem gadiem, pieci gadi un vairāk. Var lietot citus termiņu intervālus, sadalot vai apvienojot minētos termiņu intervālus, ņemot vērā būtiskuma principu. Papildus skaidro aktīvu un saistību ar nenoteiktu termiņu iekļaušanai attiecīgajā termiņa intervālā lietotos kritērijus un pieņēmumus.

59. Finanšu aktīvi, kuru uzskaites vērtība atšķiras no to patiesās vērtības

Par tiem finanšu aktīviem, kuru uzskaites vērtība atšķiras no to patiesās vērtības, sniedz šādu informāciju:

59.1. ja finanšu aktīvi jānovērtē to patiesajā vērtībā, bet tas netiek darīts, šo faktu atklāj, paskaidrojot, kādu iemeslu dēļ šādi finanšu aktīvi netiek novērtēti to patiesajā vērtībā;

59.2. ja finanšu aktīvi jānovērtē to amortizētajā iegādes vērtībā un to uzskaites vērtība ir lielāka nekā to patiesā vērtība, paskaidro iemeslus, kāpēc netika atzīti finanšu aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi, kā arī sniedz objektīvus pierādījumus, ka finanšu aktīvi tiks atgūti vismaz to uzskaites vērtības apmērā;

59.3. uzrāda 59.1. un 59.2. punktā minēto finanšu aktīvu uzskaites vērtību un patieso vērtību, norādot attiecīgo neto aktīvu pārskata posteņi, kurā iekļauts šis finanšu aktīvs.

60. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)

Uzrāda realizēto ieguldījumu vērtības pieauguma/samazinājuma struktūru, t.sk. pārdoto ieguldījumu iegādes vērtību, pārdoto ieguldījumu pārdošanas cenu un pārdoto ieguldījumu vērtības (pieauguma)/samazinājuma, kas atzīts iepriekšējos pārskata periodos, korekciju.

61. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)

Uzrāda nerealizētā ieguldījumu vērtības pieauguma/samazinājuma struktūru, t.sk. aktīvu un saistību pārskata posteņus, kuri pārskata gadā tika pārvērtēti, un to pārvērtēšanas rezultātu.

62. Pārējie ienākumi un pārējie izdevumi

Uzrāda pārējo ienākumu un pārējo izdevumu struktūru pēc to veidiem.

63. Informācija par ieguldījumu kustību pārskata gadā

Par aktīvu un saistību pārskata 19.1.2.–19.1.6. un 19.1.8. posteņi sniedz šādu informāciju:

- 63.1. uzskaites vērtību gada sākumā;
- 63.2. palielinājumu, t.i., jauno aktīvu un saistību iegādi pārskata gadā;
- 63.3. samazinājumu, t.i., aktīvu atsavināšanu un saistību izpildi pārskata gadā;
- 63.4. pārvērtēšanu pārskata gadā;
- 63.5. uzskaites vērtību pārskata gada beigās.

64. Iekļātie aktīvi

Uzrāda informāciju par aktīviem, kas apgrūtināti, un par ķīlas vai apgrūtinājuma noteikumiem un nosacījumiem.

65. Fonda darbības rādītāju dinamika

Sniedz šādu informāciju:

65.1. salīdzinošu informāciju par fonda pēdējo triju gadu neto aktīvu vērtības izmaiņu dinamiku, fonda ieguldījumu apliecību skaita dinamiku, fonda ieguldījumu apliecības vērtības dinamiku;

65.2. fonda ienesīguma dinamiku, kurā norāda ienesīgumu, kas izteikts gada procentos, vismaz par katru no pēdējiem trijiem gadiem. Ienesīgumu aprēķina kā fonda ieguldījumu apliecības vērtības izmaiņu pārskata gada laikā attiecību pret tās vērtību pārskata gada sākumā, izsakot to procentos, pieņemot, ka gadā ir 365 dienas;

65.3. ja, sākot vai beidzot fonda darbību, pārskata periods ir īsāks vai garāks par kalendāro gadu, tad ienesīgumu aprēķina kā fonda ieguldījumu apliecības vērtības izmaiņu pārskata perioda laikā attiecību pret tās vērtību pārskata perioda sākumā, norādot periodu, par kuru veikts aprēķins;

65.4. ja fonda ieguldījumu apliecību nominālvērtība izteikta ārvalstu valūtā, papildus sniedz informāciju par fonda neto aktīvu vērtības un ienesīguma dinamiku attiecīgajā ārvalstu valūtā.

66. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

Uzrāda informāciju par jebkādiem nozīmīgiem ierobežojumiem, kas ietekmē ieguldījumu pārvaldes sabiedrības iespējas pārskata gada beigās atsavināt fonda aktīvus par vērtību, kādā tie ir iekļauti finanšu pārskatos. Ierobežojumi var ietvert, piemēram, ar likumu vai līgumu noteiktus ierobežojumus saistībā ar aktīvu realizēšanu vai ievērojamas soda sankcijas, kuras būtu jāmaksā aktīvu realizēšanas gadījumā par stāvokli pārskata perioda beigū datumā u.tml.

Deleted: bilances

67. Nodokļi un nodevas

Uzrāda pārskata gadā no fonda mantas samaksāto nodokļu un nodevu apmēru sadalījumā pa nodokļu un nodevu veidiem un saņemtajiem nodokļu atvieglojumiem.

68. Informācija par fonda ieguldījumu apliecību turētājiem

Uzrāda informāciju par to fonda ieguldījumu apliecību īpatsvaru emitēto ieguldījumu apliecību kopskaitā, kuras ir ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ieinteresēto personu turējumā.

69. Informācija par fonda vadību

Uzrāda informāciju par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes locekļu un fonda pārvaldnieka vārdu, uzvārdu un ieņemamo amatu un ar fonda pārvaldi saistīto tiesību un pienākumu aprakstu. Ziņas sniedz arī par tiem fonda pārvaldniekiem, kuri pārskata gadā atstājuši šo amatu.

XII. Noslēguma jautājumi

70. Noteikumi piemērojami, ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai sagatavojot fonda gada pārskatu, sākot ar 2006. gadu.

71. Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība ir tiesīga piemērot noteikumus, sagatavojot fonda 2005. gada pārskatu.

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas priekšsēdētājs

U. Cērps