



Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanas pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi

Izdoti saskaņā ar Valsts fondēto pensiju shēmas likuma 12. panta 3.¹ daļu un 14. panta 1. daļu.

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanas pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) nosaka kārtību, kādā valsts fondēto pensiju līdzekļu pārvaldītāji sagatavo ieguldījumu plāna pārskatu par valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu, izdarīto iemaksu uzskaiti un ieguldījumiem, kas nepieciešami valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai, un kapitāla tirgus komisijai (tālāk tekstā – Komisija) uzraudzības veikšanai, Latvijas Bankai – Finanšu kontu pārskata un Maksājumu bilances sagatavošanai, kā arī Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras vajadzībām.
2. Noteikumi ir saistoši visiem valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājiem (tālāk tekstā – līdzekļu pārvaldītājs).
3. Līdzekļu pārvaldītājs atbilstoši šo noteikumu prasībām par katru tā pārvaldē esošo ieguldījumu plānu sagatavo šādus pārskatus:
 - 3.1. "Ieguldījumu plāna aktīvu un saistību pārskatu" (1. pielikums);
 - 3.2. "Ieguldījumu plāna ienākumu un izdevumu pārskatu" (2. pielikums);
 - 3.3. "Ieguldījumu plāna neto aktīvu kustības pārskatu" (3. pielikums);
 - 3.4. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskatu" (4. pielikums);
 - 3.5. "Ieguldījumu plāna atklāto ārvalstu valūtu pozīciju pārskatu" (5. pielikums).
4. Pārskatus sagatavo, ievērojot šādas prasības:
 - 4.1. pārskatos lietojamā naudas vienība ir *euro*;
 - 4.2. valsts kodu norāda atbilstoši starptautiskajam standartam ISO 3166 "Standartizētie valsts un teritoriju kodi";
 - 4.3. valūtas kodu norāda saskaņā ar starptautisko standartu ISO 4217 "Valūtu un resursu kodi";
 - 4.4. starptautiskās organizācijas, kas nav reģistrēta kā vienas valsts rezidente, piemēram, Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības bankas, Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Investīciju bankas, Starptautisko norēķinu bankas, kodu norāda kā divu zīmju kodu atbilstoši Latvijas Bankas tīmekļa vietnē pieejamajam starptautisko organizāciju kodu sarakstam;
 - 4.5. ailē "Emitenta vai garantētāja reģistrācijas valsts kods" norāda tās valsts kodu, kurā reģistrēts vērtspapīra emitents, vai gadījumos, kad saskaņā ar emisijas prospektu saistītā uzņēmuma (garantē) cita komercsabiedrība, tās reģistrācijas (izcelsmes) valsts kodu;
 - 4.6. ailē "Regulētā tirgus reģistrācijas valsts kods" norāda valsts kodu, kurā finanšu instruments iekļauts regulētā tirgū, kodu. Ja pārvedami vērtspapīri vai naudas tirgus instrumentu darījumu rezultātā ārpus regulētā tirgus, norāda tā regulētā tirgus valsts kodu, kurā tie tiek tirgoti. Ja finanšu instrumentiem, par kuru iegādi darījumi ir noslēgti vairākos reģistrētos tirgos, ir vienādi ISIN kodi, tad norāda tā regulētā tirgus valsts kodu, kurā noslēgti darījumi par lielākās vērtspapīru daļas (skaita) iegādi, bet, ja iegādāto vērtspapīru skaits ir vienāds regulētā tirgus valsts kodu, kurā veikts agrākais darījums.
5. Noteikumos lietotie termini atbilst Valsts fondēto pensiju likumā, Komisijas normatīvajos noteikumos par valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanu, Komisijas normatīvajos noteikumos par ieguldījumu fonda kopējā riska un riska darījumu apmēra ar darījumu partneri aprēķināšanu un Latvijas Bankas monetāro finanšu ieviešanas bilances pārskata sagatavošanas noteikumos lietotajiem terminiem.
6. Pārskatu pozīciju saturs un novērtēšana atbilst Komisijas normatīvajiem noteikumiem, kas regulē valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanu, noteikumos nav noteikts citādi.

II. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskata" un "Ieguldījumu plāna atklāto ārvalstu valūtu pozīciju pārskata" sagatavošana

7. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskatā" finanšu instrumenti tiek iedalīti regulētā tirgū tirgotos finanšu instrumentos un pārējos finanšu instrumentos.
8. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskata" 2. sadaļas "Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu" 02. ailē "Ieguldījumu attiecība pret emitenta emitēto vērtspapīriem (%)" uzrāda ieguldījumu plāna rīcībā esošo attiecīgā emitenta parāda vērtspapīru nominālvērtības attiecību pret emitenta visu emitēto parāda vērtspapīru nomkopsummu, kas izteikta procentos.
9. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskata" 3. sadaļas "Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu":
 - 9.1. 02. ailē "Līdzdalība emitenta pamatkapitālā (%)" uzrāda ieguldījumu plāna rīcībā esošo attiecīgā emitenta kapitāla vērtspapīru nominālvērtības attiecību pret emitenta pamatkapitālu, kas izteikta procentos;

9.2. 03. ailē "Balsstiesības (%)" uzrāda ieguldījumu plāna veikto ieguldījumu kapitāla vērtspapiros rezultātā iegūto balsstiesību skaita attiecību pret emitenta balsstiesību kopu: izteikta procentos.

10. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskata" 4. sadaļas "Ieguldījumu fondu un alternatīvo ieguldījumu fondu (izņemot 5. sadaļā minēto ieguldījumu riska kapitāla tiešos ieguldījumus) apliecības (daļas)" daļas "Regulētā tirgū tirgotās" 1311. pozīcijā "Ieguldījumu fondu, kuru prospektā paredzēts veikt ieguldījumus kapitāla vērtspapiros, ieguldījumu un 1312. pozīcijā "Pārējo ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības" norāda ieguldījumus gan ieguldījumu fondos, kuri iekļauti tirgošanai regulētajā tirgū, gan publiskā apgrozībā ieguldījumu fondos.

11. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskata" 5. sadaļas "Ieguldījumu riska kapitāla tirgū" 02. ailē "Uzskaites vērtības attiecība pret emitenta emitētajiem finanšu instrumentiem (%)" norāda ieguldījumu plāna rīcībā esošo:

11.1. attiecīgā emitenta (kapitālsabiedrības) kapitāla vērtspapīru nominālvērtības attiecību pret emitenta pamatkapitāla apmēru, kas izteikta procentos;

11.2. ieguldījumu daļu uzskaites vērtības attiecību pret attiecīgā alternatīvo ieguldījumu fonda neto aktīvu vērtību, kas izteikta procentos.

12. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskata" 6. sadaļas "Darījumi ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem":

12.1. "B" ailē norāda atvasinātā finanšu instrumenta veidu (iespējamās atvasināto finanšu instrumentu veidus skatīt Komisijas normatīvajos aktos par fonda kopējā riska darījumu apmēra ar darījumu partneri aprēķināšanu);

12.2. 01. ailē "Uzskaites vērtība (veselos *euro*); aktīvi" norāda atvasināto finanšu instrumentu pozitīvās uzskaites vērtības, bet 02. ailē "Uzskaites vērtība (veselos *euro*); saistītās negatīvās uzskaites vērtības absolūtos skaitļos.

13. "Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskata" 7. sadaļā "Ieguldījumu kredītiestādēs" pirmo norāda kredītiestādi – turētājbanku. Aprēķinot noguldījumus vienā kredītiestādē, ieguldījumus šīs pašas kredītiestādes emitētajos finanšu instrumentos, ņem vērā:

13.1. noguldījumu pamatsummu, ko veido visu termiņnoguldījumu un prasību uz pieprasījumu (izņemot prasības uz pieprasījumu turētājbankā) uzskaites vērtību kopsumma par uzkrāto procentu summu, ja līgums neparedz uzkrāto procentu izmaksu līguma laušanas gadījumā;

13.2. riska darījumu apmēru darījumos ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem, ko aprēķina, summējot pozitīvās ar attiecīgo darījumu partneri noslēgtos atvasināto finanšu instrumentu uzskaites jeb tirgus (*mark-to-market*) vērtības;

13.3. ieguldījumus pārējos kredītiestādes emitētajos finanšu instrumentos.

14. "Ieguldījumu plāna atklāto ārvalstu valūtu pozīciju pārskatu" sagatavo, ievērojot šādas prasības:

14.1. visas summas, kas izteiktas ārvalsts valūtā, atspoguļo *euro*, pārreķinot pēc grāmatvedībā izmantojamā ārvalsts valūtas kursa pārskata datumā;

14.2. pārskata "A" ailē "Valūtas kods" norāda visu valūtu, kādās ir izvietoti ieguldījumu plāna aktīvi un kādās ieguldījumu plāns uzņēmis saistības, valūtu kodus;

14.3. katras ārvalsts valūtas tirā atklātā pozīcija tiek aprēķināta kā šādu lielumu kopsumma:

14.3.1. tirā bilances pozīcija, t.i., starpība starp ieguldījumu plāna aktīviem un saistībām. Ja valūtas pirkšanas un pārdošanas tagadnes līgumu (*spot*) uzskaitē ir lietota norēķinātā uzskaites (*settlement date accounting*), šādu līgumu saņemamās summas iekļauj aktīvu kopsummā un maksājamās summas – saistību kopsummā;

14.3.2. tirā nākotnes pozīcija (*net forward position*), t.i., starpība starp visām nākotnē saņemamajām un maksājamajām summām par noslēgtajiem ārvalstu valūtu nākotnes līgumiem, ieskaitot regulētā tirgū tirgotos ārvalstu valūtu nākotnes līgumus un bilances pozīcijā neiekļautās ārvalstu valūtu mijmaiņas līgumu (*swaps*) pamatsummas, kā arī nākamās peļņas vai zaudējumi, kuri vēl nav uzkrāti, bet kuru risks jau ir pilnīgi ierobežots ar ārvalstu valūtu nākotnes līgumiem, un nopirkto iespējas līgumu (*options*) delta ekvivalents iespējas līguma bāzes aktīva tirgus cena, kas reizināta ar delta koeficientu (koeficientu, kas parāda attiecību starp iespējas līguma cenas un bāzes aktīva cenas izmaiņām, ja bāzes aktīva cenas izmaiņas ir nelielas);

14.4. katras ārvalsts valūtas tirā atklātā pozīcija tiek klasificēta kā garā, ja tās tirās bilances pozīcijas un tirās nākotnes pozīcijas kopsumma ir pozitīva, un kā īsā, ja tās tirās bilances pozīcijas un tirās nākotnes pozīcijas kopsumma ir negatīva;

14.5. ieguldījumu plāna ārvalstu valūtu kopējā tirā atklātā pozīcija ir atsevišķu ārvalstu valūtu tīro garo pozīciju summas vai tīro īso pozīciju summas lielākā absolūtā vērtība.

III. Pārskatu iesniegšana

15. Līdzekļu pārvaldītājs sagatavo:

15.1. šo noteikumu 3.1.–3.3. punktā minētos pārskatus par stāvokli katra ceturkšņa pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā mēneša 15. datumā;

15.2. šo noteikumu 3.4. un 3.5. punktā minētos pārskatus par stāvokli katra mēneša pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz nākamā mēneša 15. datumam.

16. Pārskatus sagatavo iesniegšanai atbilstoši Komisijas normatīvajiem aktiem par elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanu. Informāciju sniedz elektroniski XBRL (*Business Reporting Language*) faila formātā saskaņā ar Komisijas sagatavoto taksonomiju, kas publicēta Komisijas interneta mājaslapā (www.fktk.lv). Ja respondents pārskatu sagatavot XBRL faila formātā, tad tos var iesniegt XLSX (*Microsoft Excel Open XML*) faila formātā, aizpildot Komisijas sagatavoto XLSX failu, kas publicēts Datu ziņošanas sistēmas mājaslapā.

17. Ja Komisija konstatē, ka pārskats sagatavots kļūdaini, par to tiek paziņots pārskata iesniedzējam. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, laboto pārskatu iesniedz ne vēlāk par divu nedēļu laikā pēc paziņojuma par kļūdu esamību saņemšanas no Komisijas.

IV. Noslēguma jautājums

18. Ar šo noteikumu spēkā stāšanos spēku zaudē Komisijas 14.09.2007. noteikumi Nr. 125 "Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanas pārskatu sagatavošanas noteikumi".

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas

Līdzekļu pārvaldītāja nosaukums:

Ieguldījumu plāna nosaukums:

Kods:

Jāiesniedz Finanšu un kapitāla t
līdz 15. aprīlim, 15. jūlijam, 15. oktobrim t

Ieguldījumu plāna aktīvu un saistību pārskats

20__ . gada _____

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Uzskaites vērtība iepriekšējā pārskata gada beigās	Uzskaites vērtība
	B	01	02
AKTĪVI			
Finanšu ieguldījumi (4. pielikuma 300. pozīcija)	0100		
Debitoru parādi	0200		
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	0300		
Pārējie aktīvi	0400		
KOPĀ AKTĪVI (0100+0200+0300+0400)	0500		
SAISTĪBAS			
Finanšu saistības	1000		
t.sk. finanšu aktīvu nodošanas rezultātā radušās finanšu saistības	1001		
t.sk. atvasinātie finanšu instrumenti	1002		
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	1200		
Uzkrājumi	1300		
Pārējās saistības	1400		
t.sk. ieguldījumu plāna daļu dzešanas parādi	1401		
KOPĀ SAISTĪBAS (1000+1200+1300+1400)	1500		
NETO AKTĪVI (0500–1500)	1600		

Līdzekļu pārvaldītāja nosaukums:

Ieguldījumu plāna nosaukums:

Kods:

Jāiesniedz Finanšu un kapitāla t
līdz 15. aprīlim, 15. jūlijam, 15. oktobrim t

Ieguldījumu plāna ienākumu un izdevumu pārskats

20__ . gada _____

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Uzskaites vērtība (veselos <i>euro</i>)			
		Iepriekšējā pārskata gada beigās	Rezidenti	Nerezidenti	
	B	01	02	03	
IENĀKUMI					
Procentu ienākumi par prasībām pret kredītiestādēm	0101				
Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem	0102				
Dividendes	0103				
Pārējie ienākumi	0104				
Kopā (0101+...+0104)	0100				
IZDEVUMI					
Procentu izdevumi	0201				
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	0202				
Atlīdzība turētājbankai	0203				
Pārējie ieguldījumu plāna pārvaldes izdevumi	0204				
Pārējie izdevumi	0205				
Kopā (0201+...+0205)	0200				

IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS PIEAUGUMS/(SAMAZINĀJUMS)					
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	0301				
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	0302				
Realizētā ieguldījumu pārdošanas peļņa/(zaudējumi)* (0301–0302)	0303				
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu vērtības (pieaugums)/samazinājums, kas atzīts iepriekšējos pārskata periodos	0304				
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) (0303+0304)	0305				
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	0306				
Kopā (0305+0306)	0300				
Nodokļi un nodevas	0400				
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) (0100–0200+0300–0400)	0500				

* Posteņu rādītājus iekavās pārskatā iekļauj ar mīnusa zīmi.

Finanšu un kapitāla t
15.09.2020. normatīvajiem noteik

Līdzekļu pārvaldītāja nosaukums:

Ieguldījumu plāna nosaukums:

Kods:

Jāiesniedz Finanšu un kapitāla t
līdz 15. aprīlim, 15. jūlijam, 15. oktobrim t

Ieguldījumu plāna neto aktīvu kustības pārskats

20__ . gada _____

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Uzskaites vērtība iepriekšējā pārskata gada beigās	Uzskaites vērtī
A	B	01	02
Neto aktīvi pārskata gada sākumā	0100		
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)*	0200		
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summa	0300		
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās un izmaksājamās naudas summas	0400		
Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)* pārskata periodā kopā (0200+0300–0400)	0500		
Neto aktīvi pārskata perioda beigās (0100+0500)	0600		
Ieguldījumu plāna daļu skaits pārskata gada sākumā	0700		
Ieguldījumu plāna daļu skaits pārskata perioda beigās	0800		
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu plāna daļu pārskata gada sākumā (0100:0700)	0900		
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu plāna daļu pārskata perioda beigās (0600:0800)	1000		

* Posteņu rādītājus iekavās pārskatā iekļauj ar mīnusa zīmi.

Finanšu un kapitāla t
15.09.2020. normatīvajiem noteik

Līdzekļu pārvaldītāja nosaukums:

Ieguldījumu plāna nosaukums:

Kods:

Jāiesniedz Finanšu un kapitāla t
līdz nākamā mēneš

Ieguldījumu plāna ieguldījumu portfeļa pārskats

20__ . gada _____

1. Kopsavilkums

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Uzskaites vērtība (veselos <i>euro</i>)	Uzskaites vērtības attiecība pret ieguldījumu plāna aktīvu kopsummu (%)	Ieguldījumu ī p paredzētais ie
A	B	01	02	
Regulētā tirgū tirgotie finanšu instrumenti				
Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu (1110(01))	110			