

Privāto pensiju fondu pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi

12
26. pant

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Privāto pensiju fondu pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) ir izstrādāti, lai iegūtu informāciju uzraudzības funkciju veikšanai, gada un sagatavošanai, maksājumu bilances statistikas sagatavošanai, pensiju fondu statistikas sagatavošanai, finanšu stabilitātes statistikas nodrošināšanai un finanšu tirgus struktūru analīzei.

2. Noteikumi nosaka pārskatu par privātā pensiju fonda (tālāk tekstā – pensiju fonds) un tā reģistrēto pensiju plānu darbību sagatavošanas un iesniegšanas kārtību, kā arī pen pozīcijas aprēķināšanas kārtību.

3. Pensiju fonds atbilstoši šo noteikumu prasībām sagatavo šādus pārskatus:

3.1. "Pensiju fonda bilances pārskatu" (1. pielikums);

3.2. "Pensiju fonda peļņas vai zaudējumu aprēķinu" (2. pielikums);

3.3. "Atsevišķu pensiju fonda bilances pārskata pozīciju izvērsumu" (3. pielikums).

4. Pensiju fonds, kurš piedāvā noteikto iemaksu plānu ar garantētu ienesīgumu vai noteikto izmaksu plānu vai pensiju plānā paredz biometrisku risku segumu (tālāk tekstā – sagatavo šo noteikumu 3. punktā minētos pārskatus un:

4.1. "Pensiju fonda pārskatu par pensiju tehnisko rezervju segumu ar aktīviem" (4. pielikums);

4.2. "Pensiju fonda pārskatu par pensiju tehnisko rezervju un pensiju tehnisko rezervju seguma termiņstruktūru" (5. pielikums);

4.3. "Pensiju fonda pārskatu par pensiju tehnisko rezervju saskaņošanu pa valūtām" (6. pielikums);

4.4. "Pārskatu par pensiju fonda pašu kapitālu un maksātspējas prasību izpildi" (7. pielikums).

5. Pensiju fonds par katru reģistrēto pensiju plānu sagatavo šādus pārskatus:

5.1. "Pensiju plāna neto aktīvu pārskatu" (8. pielikums);

5.2. "Pensiju plāna neto aktīvu kustības pārskatu" (9. pielikums);

5.3. "Pensiju plāna ieguldījumu portfeļa pārskatu" (10. pielikums);

5.4. "Pārskatu par pensiju plāna atklātajām ārvalstu valūtu pozīcijām" (11. pielikums);

5.5. "Pārskatu par pensiju plāna aktīvu un saistību termiņstruktūru" (12. pielikums);

5.6. "Pārskatu par pensiju plāna dalībniekiem" (13. pielikums);

5.7. "Pārskatu par pensiju plāna dalībnieku vecuma struktūru un dalības stāžu" (14. pielikums).

6. Atklātais pensiju fonds papildus šo noteikumu 3.–5. punktā minētajiem pārskatiem sagatavo "Kolektīvās dalības līgumu neto aktīvu kustības un saistību pārskatu" (15. piel

7. Pārskatus sagatavo, ievērojot šādas prasības:

7.1. pārskatos lietojamā naudas vienība ir *euro*;

7.2. valsts kodu norāda atbilstoši starptautiskajam standartam ISO 3166 "Standartizētie valsts un teritoriju kodi";

7.3. valūtu kodus norāda saskaņā ar starptautisko standartu ISO 4217 "Valūtu un resursu kodi";

7.4. ieguldījumus starptautiskajā organizācijā, kas nav reģistrēta kā vienas valsts rezidente, piemēram, Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības bankā, Eiropas Reģionālās attīstīl Starptautisko norēķinu bankā, norāda pozīcijā "Starptautisko institūciju emitētie vai garantētie vērtspapīri" un valsts kodu norāda kā divu zīmju kodu atbilstoši Latvijas Bank starptautisko organizāciju kodu sarakstam;

7.5. ailē "Emitenta vai garantētāja reģistrācijas valsts kods" norāda tās valsts kodu, kurā reģistrēts vērtspapīra emitents, vai gadījumos, kad saskaņā ar emisijas prospektu saisl komercsabiedrība, tās reģistrācijas (izcelsmes) valsts kodu;

7.6. ailē "Regulētā tirgus reģistrācijas valsts kods" norāda valsts kodu, kurā finanšu instruments iekļauts regulētā tirgū, kodu. Ja pārvedami vērtspapīri vai naudas tirgus instrument tirgus, norāda valsts kodu regulētajam tirgum, kurā tie tiek tirgoti. Ja finanšu instrumentiem, par kuru iegādi darījumi ir noslēgti vairākos regulētajos tirgos, ir vienādi ISIN ko

kodu, kurā noslēgti darījumi par lielākās vērtspapīru daļas (skaita) iegādi, bet, ja attiecīgi iegādāto vērtspapīru skaits ir vienāds, tad norāda tā regulētā tirgus valsts kodu, kurē "Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības" šo aili aizpilda, ja ieguldījumu apliecības ir iekļautas regulētā tirgū;

7.7. darījuma partneru sektoru dalījums atbilst Eiropas Parlamenta un Padomes 21.05.2013. Regulas (ES) Nr. 549/2013 par Eiropas nacionālo un reģionālo kontu sistēmu Eiropas Komisijas Regulas Nr. 549/2013) 2. nodaļai. Darījuma partneru rezidentu sektoru dalījums, izņemot rezidentu sektora "Nefinanšu sabiedrības" un "Mājsaimniecības" dalījumu, ir pieejams Centrālās statistikas pārvaldes tīmekļa vietnē, to saskaņā ar Regulas Nr. 549/2013 2. nodaļā noteiktajiem principiem vai "Mājsaimniecības". Darījuma partneru un ieguldītāju sektora kodu norāda atbilstoši šādām vērtībām:

7.7.1. "SK11" – nefinanšu sabiedrības;

7.7.2. "SK122" – noguldījumus pieņemošas sabiedrības, izņemot centrālo banku;

7.7.3. "SK123" – naudas tirgus fondi;

7.7.4. "SK124" – ieguldījumu fondi un alternatīvo ieguldījumu fondi, izņemot naudas tirgus fondus;

7.7.5. "SK125" – citi finanšu starpnieki, izņemot apdrošināšanas sabiedrības un pensiju fondus;

7.7.6. "SK126" – finanšu palīgsabiedrības;

7.7.7. "SK127" – piesaistošās finanšu iestādes un naudas aizdevēji;

7.7.8. "SK128" – apdrošināšanas sabiedrības;

7.7.9. "SK129" – pensiju fondi;

7.7.10. "SK1311" – centrālās valdības;

7.7.11. "SK1312" – pavalsts valdības;

7.7.12. "SK1313" – vietējās valdības;

7.7.13. "SK1314" – sociālās nodrošināšanas fondi;

7.7.14. "SK14" – mājsaimniecības;

7.7.15. "SK15" – mājsaimniecības apkalpojošās bezpeļņas organizācijas;

7.8. termiņa dalījuma pazīmi norāda, ņemot vērā darījuma sākotnējo termiņu, un norāda vienu no šādām vērtībām:

7.8.1. "01G" – īstermiņa, t.i., līdz vienam gadam (ieskaitot);

7.8.2. "99G" – ilgtermiņa (virs viena gada).

8. Noteikumos lietotais termins "fondi" ietver gan ieguldījumu fondus, gan alternatīvo ieguldījumu fondus, pārējie lietotie termini atbilst Privāto pensiju fondu likumā, Finanšu ministrijas (Komisija) noteikumos par privāto pensiju fondu gada pārskata sagatavošanu un Latvijas Bankas noteikumos "Monetāro finanšu iestāžu "Mēneša bilances pārskata" saņemšanai".

9. Pārskatos norādāmās uzskaites vērtības novērtē saskaņā ar Privāto pensiju fondu likumā noteiktajām prasībām gada pārskatu sagatavošanai.

II. Pārskatu sagatavošana

10. "Pensiju fonda bilances pārskata" (1. pielikums) 2800. pozīcijā "Pensiju tehniskās rezerves, neto" atspoguļo pensiju fonda neto pensiju tehniskās rezerves noteikto izmaksu atbilstoši Komisijas noteiktajām tehnisko rezervju aprēķināšanas metodēm.

11. "Pensiju fonda peļņas vai zaudējumu aprēķina" (2. pielikums) 12. pozīcijā "Izmaksas noteikto izmaksu pensiju plāniem" uzrāda pensiju fonda izmaksas noteikto izmaksu papildpensiju izmaksai.

12. "Atsevišķu pensiju fonda bilances pārskata pozīciju izvērtējumā" (3. pielikums) sniedz informāciju par privāto pensiju fonda bilances pozīciju iedalījumu pēc valstīm, valūtām un termiņa pazīmes. Konsultācijas par šā pārskata sagatavošanu sniedz Latvijas Bankas Statistikas pārvalde.

13. "Pensiju fonda pārskatu par pensiju tehnisko rezervju saskaņošanu pa valūtām" (6. pielikums) sagatavo, ievērojot Privāto pensiju fondu likuma 28. panta piektās daļas prasības.

14. "Pārskatu par pensiju fonda pašu kapitālu un maksāspējas prasību izpildi" (7. pielikums) sagatavo atbilstoši Komisijas noteiktajai kārtībai par maksāspējas normas un prasības.

15. "Pensiju plāna neto aktīvu kustības pārskata" (9. pielikums) 201. pozīcijā "Pensiju fonda iemaksas" uzrāda no pensiju fonda saņemtās iemaksas, lai nodrošinātu noteikto izmaksu papildpensiju izmaksai.

16. "Pensiju plāna ieguldījumu portfeļa pārskatā" (10. pielikums) sniedz informāciju par pensiju plāna aktīvu ģeogrāfisko izvietojumu, kā arī sadala ieguldījumus regulētajā tirgū, kā arī pārējos finanšu instrumentos un ieguldījumos:

16.1. pārskata 1. sadaļas "Kopsavilkums" pozīcijā "Ieguldījumu portfelis kopā" (pozīcijas kods 300) atsevišķi norāda ieguldījumus finanšu instrumentos, ko emitējušas:

16.1.1. ar pensiju fondu vienā grupā ietilpstošās komercsabiedrības;

16.1.2. komercsabiedrības, kas ar pensiju fondu noslēgušas kolektīvās dalības līgumus;

16.1.3. ar iemaksu veicošo darba devēju vienā grupā ietilpstošās komercsabiedrības;

16.1.4. pārējās grupās ietilpstošās komercsabiedrības;

16.2. pārskata 3. sadaļas "Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu" 2. ailē "Līdzdalība emitenta pamatkapitālā" uzrāda pensiju plāna īpašumā esošo attiecīgā emitenta attiecību pret emitenta apmaksātā pamatkapitāla apmēru, kas izteikta procentos, savukārt 3. ailē "Balssstiesības" uzrāda pensiju plāna iegūto balssstiesību skaita attiecību pret izteikta procentos;

16.3. pārskata 4. sadaļas "Fondu (izņemot ieguldījumus nekustamā īpašuma alternatīvo ieguldījumu fondos) ieguldījumu apliecības (daļas)" pozīcijā "Ieguldījumu fondu iegul gan ieguldījumu fondos, kuri iekļauti tirgošanai regulētajā tirgū, gan publiskā apgrozībā esošajos ieguldījumu fondos;

16.4. pārskata 5. sadaļas "Atvasinātie finanšu instrumenti":

16.4.1. B ailē "Atvasinātā finanšu instrumenta veids" norāda atvasinātā finanšu instrumenta veidu (iespējamais atvasināto finanšu instrumentu veidus skatīt Komisijas 11.11.2 "Fonda kopējā riska un riska darījumu apmēra ar darījumu partneri aprēķināšanas normatīvie noteikumi");

16.4.2. 1. un 3. ailē "Ieguldījumu uzskaites vērtība; aktīvi" uzrāda atvasināto finanšu instrumentu pozitīvās uzskaites vērtības, bet 2. un 4. ailē "Ieguldījumu uzskaites vērtība; vērtības absolūtos skaitļos;

16.4.3. 5. ailē "Riska darījumu apmērs" norāda ieguldījumus viena emitenta emitētos atvasinātajos finanšu instrumentos (tālāk tekstā – riska darījumu apmērs). Riska darījum ar attiecīgo darījumu partneri noslēgto atvasināto finanšu instrumentu darījumu uzskaites jeb tirgus (*mark-to-market*) vērtības;

16.5. pārskata 6. sadaļas "Noguldījumi un prasības pret kredītiestādēm" 5. ailē atspoguļo noguldījumu pamatsummu. Noguldījumu pamatsumma ir kredītiestādē pārskata dat kredītiestādei ir jāatmaksā saskaņā ar līguma noteikumiem. Noguldījumu pamatsummu veido visu termiņnoguldījumu un prasību uz pieprasījumu (izņemot prasības uz piepr kopsumma, ko samazina par uzkrāto procentu summu, ja līgums neparedz uzkrāto procentu izmaksu līguma izbeigšanas gadījumā;

16.6. pārskata 7. sadaļas "Ieguldījumi nekustamajā īpašumā" pozīcijā "Alternatīvo ieguldījumu fondu, kuru darbības noteikumi paredz ieguldīt ieguldījumu īpašumā, ieguldījū alternatīvo ieguldījumu fondos, kuru dominējošais veids saskaņā ar Eiropas Komisijas 19.12.2012. Deleģēto regulu (ES) Nr. 231/2013, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un P atbrīvojumiem, vispārējiem darbības nosacījumiem, depozitārijiem, saistību īpatsvaru, pārskatāmību un uzraudzību, ir "nekustamā īpašuma fonds".

17. "Pārskatu par pensiju plāna atklātajām ārvalstu valūtu pozīcijām" (11. pielikums) sagatavo, ievērojot šādas prasības:

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

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

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

17.3.1. tirā bilances pozīcija, t.i., starpība starp pensiju plāna aktīviem un saistībām un neto aktīviem, ieskaitot uzkrātos procentus. Ja valūtas pirkšanas un pārdošanas tagadr norēķinu datuma uzskaitē (*settlement date accounting*), šādu līgumu saņemamās summas iekļauj aktīvu kopsummā un maksājamās summas – saistību kopsummā;

17.3.2. tirā nākotnes pozīcija (*net forward position*), t.i., starpība starp visām nākotnē saņemamajām un maksājamajām summām par noslēgtajiem ārvalstu valūtu nākotnes lī ārvalstu valūtu nākotnes līgumus un bilances pozīcijā neiekļautās ārvalstu valūtu mijmaiņas līgumu (*swaps*) pamatsummas, kā arī nākamo periodu tirie ienākumi vai izdevun ir pilnīgi ierobežots ar ārvalstu valūtu nākotnes līgumiem, un nopirkto iespējas līgumu (*options*) delta ekvivalents, t.i., iespējas līguma bāzes aktīva tirgus cena, kas reizināta parāda attiecību starp iespējas līguma cenas un bāzes aktīva cenas izmaiņām, ja bāzes aktīva cenas izmaiņas ir nelielas);

17.4. 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 bi pozīcijas kopsumma ir negatīva;

17.5. pensiju plāna ārvalstu valūtu kopējā tirā pozīcija ir atsevišķu ārvalstu valūtu tiro garo pozīciju summas vai tiro īso pozīciju summas lielākā absolūtā vērtība.

18. "Pārskatā par pensiju plāna aktīvu un saistību termiņstruktūru" (12. pielikums) aktīvus grupē atbilstoši atlikušajam atmaksas vai pārdošanas termiņam, bet saistības – atb Par atlikušo termiņu uzskatāms laiks no pārskata datuma līdz līguma izbeigšanas datumam vai datumam, kad saskaņā ar līguma noteikumiem jāveic maksājumi. Sagatavojot

18.1. aktīvu atlikušo atmaksas vai pārdošanas termiņu nosaka saskaņā ar spēkā esošajā līgumā paredzētajiem atmaksas vai pārdošanas termiņiem;

18.2. aktīvus, kas ieguldīti ar tiesībām tos saņemt pēc pieprasījuma, uzrāda termiņa grupā "uz pieprasījumu";

18.3. tirdzniecības nolūkā turētos un pārdošanai pieejamos finanšu instrumentus, kurus var pārdot īsā laikā bez ievērojamiem zaudējumiem, uzrāda kā aktīvus "uz pieprasījū finanšu instrumenta pārdošanas iespējamajam termiņam;

18.4. aktīvus, kuru atmaksas vai pārdošanas termiņš nav noteikts, uzskata par beztermiņa ieguldījumiem un uzrāda termiņa grupā "no 5 gadiem";

18.5. saistību atlikušo termiņu nosaka saskaņā ar spēkā esošajā līgumā noteiktajiem izpildes termiņiem;

18.6. termiņa grupā kā saistības "uz pieprasījumu" uzrāda:

18.6.1. saistības izmaksāt uzkrāto papildpensijas kapitālu pensiju plāna dalībniekiem, ja tiesības uz uzkrāto papildpensiju ir iestājušās;

18.6.2. saistības ar nenoteiktu izpildes termiņu un pienākumu tās izpildīt pēc pieprasījuma.

19. "Pārskatā par pensiju plāna dalībniekiem" (13. pielikums) sniedz informāciju par pensiju plāna dalībniekiem, pamatojoties uz dalībnieku pastāvīgo dzīvesvietu:

19.1. ailē "Kas vairs neveic vai par kurām/kuriem vairs netiek veiktas iemaksas" atspoguļo to dalībnieku skaitu, kas pēdējo 12 mēnešu laikā nav veikuši iemaksas, bet vēl nav s. vecumu;

19.2. ailē "Kas sasniegušas/sasnieguši pensiju plānā noteikto pensijas vecumu" atspoguļo to dalībnieku skaitu, kas ir sasnieguši pensiju plānā noteikto pensijas vecumu, vairs kapitālu pa daļām. To dalībnieku skaitu, kas ir sasnieguši pensiju plānā noteikto pensijas vecumu, bet kuri paši vai par kuriem turpina veikt iemaksas pensiju plānā, atspoguļc veiktas iemaksas (aktīvās dalībnieces/aktīvie dalībnieki);

19.3. ailē "Kas mantojušas/mantojuši cita dalībnieka uzkrāto papildpensijas kapitālu" atspoguļo to dalībnieku skaitu, kas saņem mantoto papildpensijas kapitālu pa daļām;

19.4. ailē "Dalībnieku vai par dalībniekiem veiktās iemaksas, veselos *euro*" atspoguļo pensiju plānu dalībnieku, to labā veikto darba devēju un trešo personu iemaksu, kā arī pē kopsummu ģeogrāfiskajā dalījumā.

20. "Pārskatā par pensiju plāna dalībnieku vecuma struktūru un dalības stāžu" (14. pielikums) atspoguļo pensiju plāna dalībnieku skaitu un to uzkrāto papildpensijas kapitālu un dalības stāžam pensiju fondu sistēmā (ja dalībnieks pārnācis no cita pensiju fonda vai plāna, dalības stāžu uzrāda, ņemot vērā dalībnieka iepriekšējo dalības stāžu citos pe

21. "Kolektīvās dalības līgumu neto aktīvu kustības un saistību pārskatā" (15. pielikums) sniedz informāciju par to daļu atklātā pensiju fonda visu pensiju plānu neto aktīvos u dalības līgumos minēto pensiju plānu dalībnieku labā veiktajām iemaksām un uzkrāto papildpensijas kapitālu, (tālāk tekstā arī – kolektīvās dalības līgumu daļa):

- 21.1. 210. pozīcijā "Iemaksas" norāda visas iemaksas, kas ir attiecināmas uz kolektīvās dalības līgumos minētajiem pensiju plānu dalībniekiem, t.sk. iemaksas papildpensijas r iemaksas veicošā darba devēja darbinieku labā vai pašnodarbinātas personas, kura veic iemaksas savā labā, un iemaksas, kas saņemtas no cita pensiju fonda pensiju plāna vai norādot no pensiju fonda Latvijā un pārrobežu darbības rezultātā saņemtās iemaksas;
- 21.2. 220. pozīcijā "Ienākumi" norāda visus uz kolektīvās dalības līgumu daļu attiecināmos ienākumus, t.sk. procentu ienākumus, ienākumus no dividendēm, ienākumus saist fonda ienākumu pārsniegumu pār izdevumiem, kuru ieskaita pensiju plānā;
- 21.3. 330. pozīcijā "Izdevumi" norāda visus uz kolektīvās dalības līgumu daļu attiecināmos izdevumus, t.sk. procentu izdevumus, izdevumus saistībā ar ieguldījumu īpašumu, u.c. izdevumus, atsevišķi norādot administratīvos izdevumus;
- 21.4. 350. pozīcijā "Citas izmaiņas (+/-)" norāda citas izmaiņas, kas nav saistītas ar pārskatā iepriekš norādītajiem darījumiem un ieguldījumu vērtības izmaiņām, bet ietekmē piemēram, ar demogrāfisko pieņēmumu izmaiņām saistītu aktuāro aprēķinu rezultātus;
- 21.5. 500. pozīcijā "Saistības" norāda visas pensiju fonda uz kolektīvās dalības līgumu daļu attiecināmās saistības.

III. Pārskatu iesniegšana

22. Pensiju fonds sagatavo:
- 22.1. šo noteikumu 3., 4. un 5.1.–5.6. punktā minētos pārskatus par stāvokli katra ceturkšņa pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā mēneša 30. dienā;
- 22.2. šo noteikumu 5.7. un 6. punktā minētos pārskatus par stāvokli ceturktā ceturkšņa pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz nākamā gada 30. janvārim.
23. Pārskatus sagatavo iesniegšanai atbilstoši Komisijas normatīvajiem noteikumiem, kas nosaka elektroniski sagatavoto pārskatu iesniegšanas kārtību. Informāciju sniedz XI *Language*) faila formātā saskaņā ar Komisijas sagatavoto taksonomiju, ar kuru var iepazīties Komisijas mājaslapā, vai XLSX (*Microsoft Excel Open XML*) faila formātā, izmantot ziņošanas sistēmā publicēto XLSX failu.
24. Ja Komisija konstatē, ka pensiju fonda iesniegtais pārskats sagatavots kļūdaini, par to tiek paziņots pārskata iesniedzējam. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, laboto darba dienā pēc paziņojuma par kļūdu esamību saņemšanas no Komisijas.
25. Konsultācijas par pārskata sagatavošanu sniedz Komisijas Regulējošo prasību un statistikas departaments.

IV. Noslēguma jautājums

26. Pirmo reizi šo noteikumu 5.7. un 6. punktā minētos pārskatus sagatavo par stāvokli 31.12.2019., bet šo noteikumu 3., 4. un 5.1.–5.6. punktā minētos pārskatus par stāvokli 15.05.2020.

Finanšu u

Pensiju fonds_____

līdz 30. a

Pensiju fonda bilances pārskats

20___. gada_____

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Rezidenti	Nerezidenti	
A	B	01	02	
Aktīvi				
Kase	1110			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1120			
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	1130			
Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	1140			
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	1150			
Fondu ieguldījumu apliecības (daļas)	1160			
t.sk. alternatīvo ieguldījumu fondu ieguldījumu daļas	1161			
Atvasinātie finanšu instrumenti	1170			
Kopā (1110+1120+1130+1140+1150+1160+1170)	1100			
t.sk. ieguldījumi komercsabiedrībās, kuras ar pensiju fondu noslēgušas kolektīvās dalības līgumu	1101			
t.sk. ieguldījumi ar pensiju fondu grupā ietilpstošās komercsabiedrībās	1102			
Debitoru parādi	1200			
Aizdevumi	1210			
Nemateriālie aktīvi	1300		X	
Pamatlīdzekļi	1400		X	
Ieguldījumu īpašums	1410			
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	1500			

Pārējie aktīvi	1600			
KOPĀ AKTĪVI (1100+1200+1210+1300+1400+1410+1500+1600)	1001			
Pensiju plānu aktīvi	1002			
AKTĪVU KOPSUMMA (1001+1002)	1000			
Saistības				
Saistības pret kredītiestādēm	2100			
Saistības pret pārējiem kreditoriem	2200			
Pārējās saistības	2300			
Uzkrājumi	2400		X	
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	2500			
Atvasinātie finanšu instrumenti	2700			
Pensiju tehniskās rezerves, neto (2810–2820)	2800		X	
Pensiju tehniskās rezerves, bruto	2810		X	
Pārapdrošinātāja daļa	2820		X	
Kapitāls un rezerves (2610+...+2670)	2600			
Apmaksātais pamatkapitāls	2610			
Akciju emisijas uzcenojums	2620			
Pašu akcijas (–)	2630		X	
Uzkrātais rezultāts pārējos apvienotajos ienākumos (+/–)	2640		X	
Iepriekšējo gadu zaudējumi (–)	2650		X	
Pārskata perioda peļņa/zaudējumi (+/–)	2660		X	
Rezerves kapitāls un pārējās rezerves	2670		X	
KOPĀ SAISTĪBAS (2100+2200+2300+2400+2500+2600+2700+2800)	2001			
Pensiju plānu saistības	2002			
Pensiju plānu neto aktīvi	2003			
SAISTĪBU KOPSUMMA (2001+2002+2003)	2000			

Pensiju fonda valdes priekšsēdētājs /

(paraksts)

Izpildītājs

(vārds, uzvārds, tālruna numurs, e-pasta adrese)

Pensiju fonds_____

I

līdz 30. a

Pensiju fonda peļņas vai zaudējumu aprēķins
20__ . gada _____

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Rezidenti	Nerezidenti	
A	B	01	02	
Pamatdarbības ienākumi	01			
Izdevumi par pārapdrošināšanu	02			
Procentu ienākumi	03			
Procentu izdevumi	04			
Dividenžu ienākumi	05			
Neto peļņa/(zaudējumi)*, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un finanšu saistības, kas nav vērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	06			
Neto peļņa/(zaudējumi) no finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	07			
Īpašuma, iekārtu un aprīkojuma, ieguldījumu īpašuma un nemateriālo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas peļņa/(zaudējumi)	08	X	X	
Nolietojums	09	X	X	
Pārējie ienākumi	10			
Pārējie izdevumi	11			
Izmaksas noteikto izmaksu pensiju plāniem	12			
Pārapdrošinātāja daļa izmaksās	13			
Administratīvie izdevumi	14			
Izmaiņas pensiju tehniskajās rezervēs, neto (21–22)	20			
Bruto izmaiņu summa (+/–)	21			