



Laidiens: **21.12.2017., Nr. 254**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2017/254.14**

Ministru kabineta noteikumi Nr. 765

Rīgā 2017. gada 19. decembrī (prot. Nr. 63 25. §)

Kārtība, kādā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājs aprēķina maksājumu par ieguldījumu plāna pārvaldi, un kārtība, kādā tiek veikta minētā maksājuma uzskaite un ieturēšana

*Izdoti saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likuma
11. panta 5.¹ daļas 2. punktu un 11. panta 5.² daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka:

1.1. kārtību, kādā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājs (turpmāk – pārvaldītājs) aprēķina maksājuma par ieguldījumu plāna pārvaldi (turpmāk – maksājums) pastāvīgo un mainīgo daļu;

1.2. kārtību, kādā tiek veikta maksājuma pastāvīgās un mainīgās daļas uzskaite un ieturēšana.

2. Noteikumos lietotie termini:

2.1. aprēķina diena – diena, par kuru noteikta ieguldījumu plāna vērtība un ieguldījumu plāna daļas vērtība;

2.2. daļas vērtība (DV) – ieguldījumu plāna daļas vērtība aprēķina dienā pēc maksājuma pastāvīgās un mainīgās daļas ieturēšanas;

2.3. nepilnā daļas vērtība (DVN) – ieguldījumu plāna daļas vērtība aprēķina dienā pirms maksājuma mainīgās daļas ieturēšanas;

2.4. atskaites indekss – indekss, ko izmanto DVN pieauguma (DVNP) salīdzināšanai un maksājuma mainīgās daļas aprēķinam. Atskaites indekss veidots kā parāda vērtspapīru (turpmāk – obligācijas) un kapitāla vērtspapīru (turpmāk – akcijas) indeksu kombinācija;

2.5. perioda sākuma diena – diena, ko izmanto nepilnās daļas vērtības pieauguma (DVNP) un atskaites indeksa pieauguma (AIP) aprēķinā. Perioda sākuma diena ir:

2.5.1. iepriekšējā aprēķina diena, ja aprēķins veikts par vienu aprēķina dienu;

2.5.2. iepriekšējā gada pēdējā aprēķina diena, ja aprēķins veikts par periodu no gada sākuma;

2.5.3. šā paša datuma aprēķina diena pirms astoņiem gadiem vai, ja par šo datumu nav aprēķina dienas, pirmā pieejamā aprēķina diena pirms šā paša datuma aprēķina dienas pirms astoņiem gadiem, ja aprēķins veikts par

astoņu gadu periodu.

3. DVN pieaugumu (DVNP), ko ieguldījumu plāns nopelnījis vai zaudējis pirms maksājuma mainīgās daļas ieturēšanas aprēķina dienā, aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$DVNP_t = \frac{DVN_t}{DV_0} - 1, \text{ kur}$$

$DVNP_t$ – DVNP aprēķina dienā atbilstoši šo noteikumu 2.5. apakšpunktā minētajiem periodiem;

DVN_t – aprēķina dienas DVN;

DV_0 – perioda sākuma dienas DV.

4. Atskaites indeksa pieaugumu (AIP) aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$AIP_t = (1 - KAP) \times \left(\frac{LBEATREU_t}{LBEATREU_0} - 1 \right) + KAP \times \left(\frac{SXXR_t}{SXXR_0} - 1 \right), \text{ kur}$$

AIP_t – perioda AIP aprēķina dienā atbilstoši šo noteikumu 2.5. apakšpunktā minētajiem periodiem;

$LBEATREU_t$ – aprēķina dienas obligāciju indekss *Bloomberg Barclays Euro Aggregate Total Return Euro Unhedged (LBEATREU Index, FIGI BBG002SG6D04)*;

$LBEATREU_0$ – perioda sākuma dienas obligāciju indekss *Bloomberg Barclays Euro Aggregate Total Return Euro Unhedged* atbilstoši šo noteikumu 2.5. apakšpunktā minētajiem periodiem;

$SXXR_t$ – aprēķina dienas akciju indekss *STOXX Europe 600 Net Return (SXXR Index; FIGI BBG000P5N0N9; ISIN EU0009658210)*;

$SXXR_0$ – perioda sākuma dienas akciju indekss *STOXX Europe 600 Net Return* atbilstoši šo noteikumu 2.5. apakšpunktā minētajiem periodiem;

KAP – akciju indeksa daļa, kas tiek noteikta atbilstoši ieguldījumu plāna prospektā paredzētajam maksimālajam ieguldījumu īpatsvaram kapitāla vērtspapīros, alternatīvo ieguldījumu fondos vai tādos ieguldījumu fondos, kuri var veikt ieguldījumus kapitāla vērtspapīros vai citos riska ziņā tiem pielīdzināmos finanšu instrumentos:

KAP = 0,54, ja īpatsvars ir no 50 % (neieskaitot) līdz 75 % (ieskaitot);

KAP = 0,36, ja īpatsvars ir no 25 % (neieskaitot) līdz 50 % (ieskaitot);

KAP = 0,18, ja īpatsvars ir no 0 % (neieskaitot) līdz 25 % (ieskaitot);

KAP = 0,0, ja plāna prospektā šādi ieguldījumi nav paredzēti.

5. Ja aprēķina dienā obligāciju vai akciju indekss nav pieejams, izmanto pēdējo zināmo attiecīgā indeksa vērtību pirms šīs dienas.

6. Ja kāds no aprēķinos izmantotajiem indeksiem tiek izbeigts, tad pārvaldītājs attiecīgo indeksu aprēķinos aizstāj šādi:

6.1. indeksu *Bloomberg Barclays Euro Aggregate Total Return Euro Unhedged* aizstāj ar indeksu *Euro Broad Investment-Grade Bond Index (EuroBIG) (SBEB Index, FIGI BBG002SBH4Y6)*;

6.2. indeksu *Euro Broad Investment-Grade Bond Index (EuroBIG)* aizstāj ar indeksu *iBoxx Euro Eurozone Sovereign 5-7 Total Return Index (QW1M Index, FIGI BBG000RFTW22)*;

6.3. indeksu *STOXX Europe 600 Net Return* aizstāj ar indeksu *S&P Europe 350 Net Total Return Index (SPTR350N Index, FIGI BBG002SSHQ07)*;

6.4. indeksu *S&P Europe 350 Net Total Return Index* aizstāj ar indeksu *EURO STOXX 50 Net Return EUR (SX5T Index, FIGI BBG000P5MXR4)*.

7. Virspeļņu – starpību starp DVNP un AIP – aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$VP_t = DVNP_t - AIP_t, \text{ kur}$$

VP_t – perioda virspeļņa aprēķina dienā;

$DVNP_t$ – DVNP aprēķina dienā;

AIP_t – perioda AIP aprēķina dienā.

8. Šo noteikumu 3., 4. un 7. punktā minēto aprēķinu rezultātu pārvaldītājs noapaļo ar precizitāti līdz septiņām zīmēm aiz komata.

II. Maksājuma pastāvīgās daļas aprēķins, uzskaitē un ieturēšana

9. Valsts fondēto pensiju likumā noteikto maksājuma pastāvīgo daļu ieguldījumu plāna finanšu pārskatos pārvaldītājs uzskaita par katru kalendāra dienu un aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$MPD_t = PAV_{t-1} \times \frac{MP}{D} \times N, \text{ kur}$$

MPD_t – maksājuma pastāvīgās daļas apmērs aprēķina dienā;

PAV_{t-1} – ieguldījumu plāna neto aktīvu vērtība iepriekšējā aprēķina dienā;

MP – maksājuma pastāvīgā daļa procentos, kura noteikta saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likuma 11. panta 5.¹ daļu;

D – kalendāra dienu skaits pārskata gadā;

N – kalendāra dienu skaits no iepriekšējās aprēķina dienas.

10. Maksājuma pastāvīgo daļu uzkrāj mēneša laikā, iegūstot kopējo maksājuma pastāvīgās daļas apmēru par kārtējo mēnesi, un aprēķina, summējot par katru aprēķina dienu aprēķināto dienas maksājuma pastāvīgo daļu no kārtējā mēneša sākuma, izmantojot šādu formulu:

$$MPD_K = \sum_{t=1}^K MPD_t, \text{ kur}$$

MPD_K – maksājuma pastāvīgās daļas apmērs par kārtējo mēnesi;

MPD_t – maksājuma pastāvīgās daļas apmērs par katru aprēķina dienu;

K – aprēķina dienu skaits kārtējā mēnesī.

11. Maksājuma pastāvīgo daļu par kārtējo mēnesi pārvaldītājs ietur reizi mēnesī.

III. Maksājuma mainīgās daļas aprēķins, uzskaitē un ieturēšana