



Laidiens: 30.07.2014., Nr. 148
Oficiālās publikācijas Nr.: 2014/148.9

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes normatīvie noteikumi

Rīgā 2014.g.

(Finanšu un kapitāla tirgus komisij
sēdes protokol

Grozījumi "Privāto pensiju fondu pārskatu sagatavošanas normatīvajos noteikumos"

*Izdoti saskaņā ar likuma "Par privātajiem pensij
23. panta 9.¹ daļu, 25. panta piekto daļu un 28. panti*

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 02.05.2007. noteikumos Nr. 69 "Privāto pensiju fondu pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) šā
grozījumus:

1. 7. punktā:

izteikt 7.1. un 7.2. apakšpunktu šādā redakcijā:

"7.1. pārskatos lietojamā naudas vienība ir *euro*;

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

izteikt 7.4. apakšpunktu šādā redakcijā:

"7.4. ieguldījumus starptautiskajā organizācijā, kas nav reģistrēta kā vienas valsts rezidents, piemēram, Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības banka, Eiropas Reģionālās attīstī
Eiropas Investīciju banka, Starptautisko norēķinu banka, norāda pozīcijā "Starptautisko institūciju emitētie vai garantētie vērtspapīri" un valsts kodu norāda kā divu zīmju ko
atbilstoši Latvijas Bankas tīmekļa vietnē pieejamajam starptautisko organizāciju kodu sarakstam;"

izteikt 7.6. apakšpunktu šādā redakcijā:

"7.6. ailē "Regulētā tirgus reģistrācijas valsts kods" norāda valsts, kurā finanšu instruments iekļauts regulētā tirgū, kodu. Ja pārvedami vērtspapīri vai naudas tirgus instrumen
darījumu rezultātā ārpus regulētā tirgus, norāda valsts kodu regulētajam tirgum, kurā tie tiek tirgoti. Ja finanšu instrumentiem, par kuru iegādi darījumi ir noslēgti vairākos ri
tirgos, ir vienādi ISIN kodi, tad norāda regulētā tirgus valsts kodu, kurā noslēgti darījumi par lielākās vērtspapīru daļas (skaita) iegādi, bet, ja attiecīgi iegādāto vērtspapīru sk
vienāds, tad norāda tā regulētā tirgus valsts kodu, kurā veikts agrākais darījums. Pozīcijā "Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības" šo aili aizpilda, ja ieguldījumu apliecības
regulētā tirgū;"

papildināt ar jaunu 7.7. un 7.8. apakšpunktu šādā redakcijā:

"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 Eirop
Savienībā (tālāk tekstā – Regula Nr. 549/2013) 2. nodaļai. Darījuma partneru rezidentu sektoru dalījums, izņemot rezidentu sektora "Nefinanšu sabiedrības" un "Mājsaimniecī
dalījumu, ir pieejams Centrālās statistikas pārvaldes tīmekļa vietnē. Ja darījuma partneru rezidentu sektors nav identificējams Centrālās statistikas pārvaldes tīmekļa vietnē, i
ar Regulas Nr. 549/2013 2. nodaļā noteiktajiem principiem klasificē sektorā "Nefinanšu sabiedrības" vai "Mājsaimniecības". Darījuma partneru un ieguldītāju sektora kodu nor
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 aizpilda, ņemot vērā darījuma sākotnējo termiņu, un norāda vienu no šādām vērtībām:

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

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

2. Izteikt 8. punktu šādā redakcijā:

"8. Noteikumos lietotais termins "fondi" ietver gan ieguldījumu fondus, gan alternatīvo ieguldījumu fondus, pārējie lietotie termini atbilst likumā "Par privātajiem pensiju fondu Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (tālāk tekstā – Komisija) noteikumos par privāto pensiju fondu gada pārskata sagatavošanu un Latvijas Bankas noteikumos "Monētāro fin iestāžu "Mēneša bilances pārskata" sagatavošanas noteikumi" lietotajiem terminiem."

3. Izteikt 12. punktu šādā redakcijā:

"12. "Atsevišķu pensiju fonda bilances pārskata pozīciju izvērsumā" (3. pielikums) un "Pārskatā par pensiju plānu aktīviem un saistībām" (4. pielikums) sniedz informāciju par pensiju fonda bilances pozīciju un pensiju plānu prasību un saistību iedalījumu pēc valstīm, valūtām, darījumu partnera sektoriem un termiņa pazīmes. Konsultācijas par šo p sagatavošanu sniedz Latvijas Bankas Statistikas pārvalde."

4. Izslēgt 13. punktu.

5. Izteikt 17.2., 17.3., 17.4. un 17.5. apakšpunktu šādā redakcijā:

"17.2. pārskata 3. sadaļas "Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu" 2. ailē "Līdzdalība emitenta pamatkapitālā" uzrāda pensiju plāna īpašumā esošo attiecīgā emitent vērtspapīru nominālvērtības attiecību pret emitenta apmaksātā pamatkapitāla apmēru, kas izteikta procentos, savukārt 3. ailē "Balsstiesības" uzrāda pensiju plāna iegūto bal skaista attiecību pret emitenta balsstiesību kopskaitu, kas izteikta procentos;

17.3. pārskata 4. sadaļas "Fondu (izņemot ieguldījumus riska kapitāla tirgū un nekustamā īpašuma alternatīvo ieguldījumu fondos) ieguldījumu apliecības (daļas)" pozīcijā "Ie fondu ieguldījumu apliecības" norāda ieguldījumus gan ieguldījumu fondos, kuri iekļauti tirgošanai regulētajā tirgū, gan publiskā apgrozībā esošajos ieguldījumu fondos;

17.4. pārskata 5. sadaļas "Ieguldījumi riska kapitāla tirgū" 2. ailē "Ieguldījumu uzskaites vērtības attiecība pret emitenta emitēto vērtspapīru vērtību":

17.4.1. 8100. pozīcijā "Ieguldījumi komercsabiedrību kapitālā" norāda komercsabiedrības kapitāla vērtspapīru nominālvērtības attiecību pret emitenta pamatkapitāla apmēru, izteikta procentos, vai

17.4.2. 8200. pozīcijā "Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos" norāda ieguldījumu daļas uzskaites vērtības attiecību pret attiecīgā alternatīvā ieguldījumu fonda neto akti kas izteikta procentos;

17.5. pārskata 6. sadaļas "Atvasinātie finanšu instrumenti":

17.5.1. B ailē "Atvasinātā finanšu instrumenta veids" norāda atvasinātā finanšu instrumenta veidu (iespējamos atvasināto finanšu instrumentu veidus skatīt Komisijas 11.11.2014. gada noteikumos Nr. 242 "Fonda kopējā riska un riska darījumu apmēra ar darījumu partneri aprēķināšanas normatīvie noteikumi");

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

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

6. Izslēgt 26. punktu.

7. Izteikt noteikumu 1., 3., 4., 5., 6., 9., 11. un 13. pielikumu jaunā redakcijā (pielikumā).

8. Noteikumi stājas spēkā 30.09.2014.

Finanšu un ka
komisijas priekšsēdētā

Pensiju fonds_____

Finanšu un kapitāla tirgus komisij
noteik
Jāiesniedz Finanšu un kapitāla ti
līdz 30. aprīlim, 30. jūlijam, 30. oktobrim ur

Pensiju fonda bilances pārskats

20__ . gada _____

(v

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Rezidenti	Nerezidenti	Kopā (0
A	B	01	02	0
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 koncernā esošās 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 kreditiestādēm	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	
Pārvērtēšanas rezerve	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)

(vārds, uzvārds)

Izpildītājs

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

Pensiju fonds_____

Finanšu un kapitāla tirgus komisij:
noteik
Jāiesniedz Finanšu un kapitāla tī
līdz 30. aprīlim, 30. jūlijam, 30. oktobrim un
Pārskats paredzēts nosūtīšanai L

Atsevišķu pensiju fonda bilances pārskata pozīciju izvērsums

20__ gada _____

Pozīcijas nosaukums	Valsts kods	Valūtas kods	Darījumu partnera sektora kods	Termiņa dalījuma pazīme	Uzskaites vērtība (veselos <i>euro</i>)
Aktīvi					
Kase (1110)	X		X	X	
Prasības uz pieprasījumu pret kreditiestādēm (1120)				X	
Termiņnoguldījumi (1130)					
Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu (1140)					
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu (1150)				X	
t.sk. regulētā tirgū tirgotās akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu				X	
t.sk. līdzdalība asociēto un radniecīgo komercsabiedrību pamatkapitālā				X	
Fondu ieguldījumu apliecības (daļas) (1160)				X	
Atvasinātie finanšu instrumenti (1170)				X	
Debitoru parādi (1200)				X	
Aizdevumi (1210)					
Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem un pamatlīdzekļiem (daļa no 1300 un 1400)	X	X	X	X	

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi (1500)				X	
Pārējie aktīvi (1600)				X	
Saistības					
Saistības (2100, 2200, 2300)					
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi (2500)				X	
Atvasinātie finanšu instrumenti (2700)				X	
Apmaksātais pamatkapitāls (2610)		X		X	

Pensiju fonda valdes priekšsēdētājs

/ _____/

(paraksts)

(vārds, uzvārds)

Izpildītājs

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

Pensiju fonds _____

Finanšu un kapitāla tirgus komisijai
noteikuma Nr. _____
Jāiesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komisijai
līdz 30. aprīlim, 30. jūlijam, 30. oktobrim un
Pārskats paredzēts nosūtīšanai Līdz _____

Pārskats par pensiju plānu aktīviem un saistībām

20__ . gada _____

Pozīcijas nosaukums	Valsts kods	Valūtas kods	Darījumu partnera sektora kods	Termiņa dalījuma pazīme	Uzskaites vienība (ve)
Aktīvi					
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm (1110)				X	
Termiņnoguldījumi (1120)					
Prasības no <i>reverse repo</i> darījumiem (1130)					
Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu (1140)					
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu (1150)				X	
t.sk. regulētā tirgū tirgotās akcijas				X	
Fondu ieguldījumu apliecības (daļas) (1160)				X	
Atvasinātie finanšu instrumenti (1170)				X	
Debitoru parādi (1180)				X	
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi (1190)				X	
Pārējie aktīvi (1220)				X	
Saistības					
Saistības no <i>repo</i> darījumiem (2100)					
Atvasinātie finanšu instrumenti (2200)				X	
Pārējās saistības (2300)				X	
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi (2400)				X	

Pensiju fonda valdes priekšsēdētājs

/ _____/

(paraksts)

(vārds, uzvārds)

Izpildītājs

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

Pensiju fonds _____

Finanšu un kapitāla tirgus komisijai
noteikuma Nr. _____
Jāiesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komisijai
līdz 30. aprīlim, 30. jūlijam, 30. oktobrim un
Pārskats paredzēts nosūtīšanai Līdz _____

Pensiju fonda pārskats par pensiju tehnisko rezervju segumu ar aktīviem

20__ . gada _____

1. Kopsavilkums

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Ieguldījumu uzskaites vērtība (veselos <i>euro</i>)	Ieguldījumu uzskaites vērtības attiecība pret tehnisko rezervi, neto (%)
A	B	1	2
Regulētā tirgū tirgotie finanšu instrumenti			
Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu (1000(01))	110		
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu (4000(01))	120		
Fondu ieguldījumu apliecības (daļas) (6000(01)+12201(1))	130		
Ieguldījumi riska kapitāla tirgū (8001(01))	140		

