



Laidiens: 13.03.2012., Nr. 41

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr.70

Rīgā 2012.gada 8.martā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes
sēdes protokols Nr.11 3.p.)

Grozījumi "Privāto pensiju fondu pārskatu sagatavošanas normatīvajos noteikumos"

*Izdoti saskaņā ar likuma "Par privātajiem pensiju fondiem"
23. panta 9.¹ daļu, 25. panta piekto daļu
un 28. panta sesto daļu*

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

1. Izteikt noteikumu 3., 4., 5. un 6. punktu šādā redakcijā:

"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);

3.4. "Pārskatu par pensiju plānu aktīviem un saistībām" (4. 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 – noteikto izmaksu pensiju plāni), sagatavo 3. punktā minētos pārskatus un:

4.1. "Pensiju fonda pārskatu par pensiju tehnisko rezervju segumu ar aktīviem" (5. pielikums);

4.2. "Pensiju fonda pārskatu par pensiju tehnisko rezervju un pensiju tehnisko rezervju seguma termiņstruktūru" (6. pielikums);

4.3. "Pensiju fonda pārskatu par pensiju tehnisko rezervju saskaņošanu pa valūtām" (7. pielikums);

4.4. "Pārskatu par pensiju fonda pašu līdzekļiem un maksāspējas prasību izpildi" (8. pielikums).

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

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

5.2. "Pensiju plāna neto aktīvu kustības pārskatu" (10. pielikums);

5.3. "Pensiju plāna ieguldījumu portfeļa pārskatu" (11. pielikums);

5.4. "Pārskatu par pensiju plāna atklātajām ārvalstu valūtu pozīcijām" (12. pielikums);

5.5. "Pārskatu par pensiju plāna aktīvu un saistību termiņstruktūru" (13. pielikums);

5.6. "Pārskatu par pensiju plāna dalībniekiem" (14. pielikums);

5.7. "Pārskatu par pensiju plāna dalībnieku vecuma struktūru un dalības stāžu" (15. pielikums).

6. Pensiju fonds, kurš pieņem iemaksas no citas dalībvalsts darba devēja un iesaistītā valsts ir noteikusi prasību pensiju plāna aktīvu un saistību saskaņošanai pa valūtām, par attiecīgo pensiju plānu sagatavo 5. punktā minētos pārskatus un "Pārskatu par pensiju plāna aktīvu un saistību saskaņošanu pa valūtām" (16. pielikums)."

2. Papildināt noteikumus ar 17.3.¹ punktu šādā redakcijā:

"17.3.¹ pārskata 6. sadaļas B ailē norāda atvasinātā finanšu instrumenta veidu (iespējamos atvasināto finanšu instrumentu veidus skatīt Komisijas 02.05.2007. noteikumu Nr. 60 "Minimālo kapitāla prasību aprēķināšanas noteikumi" (tālāk tekstā – MKPA noteikumi) 92. punktā);".

3. Izteikt noteikumu 17.4. punktu šādā redakcijā:

"17.4. pārskata 6. sadaļas "Atvasinātie finanšu instrumenti" 1. ailē atvasināto finanšu instrumentu nosacīto vērtību nosaka atbilstoši MKPA noteikumu 1. pielikuma 34. punkta prasībām;".

4. Papildināt noteikumus ar 17.4.¹ punktu šādā redakcijā:

"17.4.¹ pārskata 6. sadaļas 2. un 4. ailē "Ieguldījumu uzskaites vērtība; aktīvi" uzrāda atvasināto finanšu instrumentu pozitīvās uzskaites vērtības, bet 3. un 5. ailē "Ieguldījumu uzskaites vērtība; saistības" negatīvās uzskaites vērtības;"

5. Izteikt noteikumu 17.5. punktu šādā redakcijā:

"17.5. pārskata 6. sadaļas "Atvasinātie finanšu instrumenti" 6. ailē norāda ieguldījumus viena emitenta emitētos atvasinātajos finanšu instrumentos (tālāk tekstā – riska darījumu apmērs). Riska darījumu apmēru aprēķina, summējot pozitīvās ar attiecīgo darījumu partneri noslēgto atvasināto finanšu instrumentu darījumu uzskaites jeb tirgus (*mark-to-market*) vērtības;"

6. Izslēgt noteikumu 1. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651180", 2. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651271", 3. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651184", 4. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651186", 6. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651282", 7. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651283", 8. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651284", 9. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651189", 10. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651193", 12. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651270", 13. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651190", 14. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651194", 15. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651195" un 16. pielikumā burtus un ciparus "UPDK 0651286".

7. Izteikt noteikumu 5. un 11. pielikumu jaunā redakcijā (pielikumā).

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas priekšsēdētājs *K.Zakulis*

Pensiju fonds _____

5. pielikums
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 02.05.2007.
noteikumiem Nr. 69

Jāiesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komisijai
līdz 30. aprīlim, 30. jūlijam, 30. oktobrim un 30. janvārim

Pensiju fonda pārskats par pensiju tehnisko rezervju segumu ar aktīviem

20__ . gada _____

1. Kopsavilkums

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Ieguldījumu uzskaites vērtība (veselos latos)	Ieguldījumu uzskaites vērtības attiecība pret pensiju tehnisko rezervi, neto (%)
A	B	1	2
Regulēti tirgū tirgotie finanšu instrumenti			
Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu (1000(06))	110		
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu (4000(04))	120		
Ieguldījumu fondu vai tiem pielīdzināmo kopīgo ieguldījumu uzņēmumu ieguldījumu apļietības (6000(03))	130		
Ieguldījumi riska kapitāla tirgū (8100(04))	140		
Atvasinātie finanšu instrumenti (9000(02))	150		
Kopā (110+...+150)	160		
Pārējie finanšu instrumenti un ieguldījumi			
Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu (2000(06))	210		
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu (5000(04))	220		
Ieguldījumu fondu vai tiem pielīdzināmo kopīgo ieguldījumu uzņēmumu ieguldījumu apļietības (7000(03))	230		
Prasības pret kredītiestādēm (241+242+243+244)	240		
Termiņieguldījumi (11000(02))	241		
Prasības uz pieprasījumu (11000(03))	242		
Atvasinātie finanšu instrumenti (16000(02))	243		
Prasības no <i>reverse repo</i> darījumiem (11000(08))	244		
Prasības pret pārējiem darījumu partneriem no <i>reverse repo</i> darījumiem	250		
Ieguldījumi riska kapitāla tirgū (8200(04))	260		
Ieguldījumu īpašums (12100(02))	270		
Kopā (210+220+230+240+250+260+270)	280		

TEHNISKO REZERVJU SEGUMS KOPĀ (100+200), t.sk. ieguldījumi finanšu instrumentos, ko emitējušas ar pensiju fondu vienā koncernā esošas komersabiedrības 1. Komersabiedrība A 2. Komersabiedrība B 3. ... komersabiedrības, kas ar pensiju fondu noslēgušas kolektīvās dalības līgumus 1. Komersabiedrība C 2. Komersabiedrība D 3. ... ar iemaksu veicošo darba devēju vienā koncernā esošas komersabiedrības 1. Koncerns A 2. Koncerns B 3. ... pārejos koncernos esošas komersabiedrības 1. Koncerns C 2. Koncerns D 3. ...	400		
Pensiju tehniskās rezerves, neto (1. pārskata 2800. pozīcija)	500		

2. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Mēnešu skaits līdz vērtspapīru iekļaušanai regulētā tirgū	Vērtspapīru ISIN kods	Emitenta vai garantētāja reģistrācijas valsts kods	Emitenta reģistrācijas valsts ilgtermiņa kredītreitings ar valsts valūtu*	Kredītreitingu piešķirušās aģentūras nosaukums*	Fondu biržas reģistrācijas (regulētā tirgus) valsts kods	Ieguldījumu uzskaites vērtība (veselos latos)	Ieguldījumu uzskaites vērtības attiecība pret pensiju tehnisko rezervi, neto (%)
A	B	C	01	02	03	04	05	06	07
Regulētā tirgū tirgotie									
Valsts emitētie vai garantētie vērtspapīri									
1. Emittents A		X							
2. Emittents B		X							
3. ...		X							
Kopā (1+2+3+...)	1100	X	X	X	X	X	X		
Starptautisko institūciju emitētie vai garantētie vērtspapīri									
1. Emittents C		X			X	X			
2. Emittents D		X			X	X			
3. ...		X			X	X			
Kopā (1+2+3+...)	1200	X	X	X	X	X	X		
Pašvaldību emitētie vai garantētie vērtspapīri									
1. Emittents A		X							
2. Emittents B		X							
3. ...		X							
Kopā (1+2+3+...)	1300	X	X	X	X	X	X		

Komerccabiedrību emitētie vērtspapīri									
1. Emittents E		X			X	X			
2. Emittents F		X			X	X			
3. ...		X			X	X			
Kopā (1+2+3+...)	1400	X	X	X	X	X	X		
Kopā (1100+ ... +1400)	1000		X	X	X	X	X		
Pārējie									
Valsts emitētie vai garantētie vērtspapīri									
1. Emittents A							X		
2. Emittents B							X		
3. ...							X		
Kopā (1+2+3+...)	2100	X	X	X	X	X	X		
Starptautisko institūciju emitētie vai garantētie vērtspapīri									
1. Emittents C					X	X	X		
2. Emittents D					X	X	X		
3. ...					X	X	X		
Kopā (1+2+3+...)	2200	X	X	X	X	X	X		
Pašvaldību emitētie vai garantētie vērtspapīri									
1. Emittents A							X		
2. Emittents B							X		
3. ...							X		
Kopā (1+2+3+...)	2300	X	X	X	X	X	X		
Komerccabiedrību emitētie vērtspapīri									
1. Emittents E					X	X			
2. Emittents F					X	X			
3. ...					X	X			
Kopā (1+2+3+...)	2400	X	X	X	X	X	X		
Kopā (2100+ ... +2400)	2000	X	X	X	X	X	X		

* Aizpilda par Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas dalībvalsti, kas nav Eiropas Ekonomikas zonas valsts.

3. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Mēnešu skaits līdz vērtspapīru iekļaušanai regulētā tirgū	Vērtspapīru ISIN kods	Emitenta vai garantētāja reģistrācijas valsts kods	Fondu biržas reģistrācijas (regulētā tirgus) valsts kods	Ieguldījumu uzskaites vērtība (veselos latos)	Līdzdalība emitenta pamatkapitālā (%)	Balssstīstības (%)	Ieguldījumu uzskaites vērtības attiecība pret pensiju tehnisko rezervi, neto (%)
A	B	C	01	02	03	04	05	06	07
Regulētā tirgū tirgotie									
Komerccabiedrību emitētie vērtspapīri									
1. Emittents A		X							
2. Emittents B		X							
3. ...		X							
Kopā (1+2+3+...)	4000	X	X	X	X		X	X	
Pārējie									
Komerccabiedrību emitētie vērtspapīri									
1. Emittents C			X		X				
2. Emittents D			X		X				
3. ...			X		X				
Kopā (1+2+3+...)	5000	X	X	X	X		X	X	

4. Ieguldījumu fondu (izņemot riska kapitāla fondus) vai tiem pielīdzināmo kopīgo ieguldījumu uzņēmumu ieguldījumu apliecības

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Vērtspapīru ISIN kods	Ieguldījumu apliecību emitenta reģistrācijas valsts kods	Fondu biržas reģistrācijas (regulētā tirgus) valsts kods	Ieguldījumu uzskaites vērtība (veselos latos)	Ieguldījumu fonda neto aktīvi (veselos latos)	Ieguldījumu uzskaites vērtības attiecība pret ieguldījumu fonda neto aktīviem (%)	Ieguldījumu uzskaites vērtības attiecība pret pensiju tehnisko rezervi, neto (%)
A	B	C	01	02	03	04	05	06
Publiskā apgrozībā esošu atvērto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības								
1. Ieguldījumu fonds A								
2. Ieguldījumu fonds B								
3. ...								
Kopā (1+2+3+...)	6100	X	X	X		X	X	
Regulētā tirgū tirgotos ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības								
1. Ieguldījumu fonds C								
2. Ieguldījumu fonds D								
3. ...								
Kopā (1+2+3+...)	6200	X	X	X		X	X	
Kopā (6100+6200)	6000	X	X	X		X	X	
Pārējo ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības								
1. Ieguldījumu fonds E				X				
2. Ieguldījumu fonds F				X				
3. ...				X				
Kopā (1+2+3+...)	7000	X	X	X		X	X	

5. Ieguldījumi riska kapitāla tirgū

Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Valūtas kods	Vērtspapīru ISIN kods	Emisenta reģistrācijas valsts kods	Fondu biržas reģistrācijas (regulētā tirgus) valsts kods	Ieguldījumu uzskaites vērtība (veselos latos)	Ieguldījumu uzskaites vērtības attiecība pret emitenta emitēto vērtspapīru vērtību (%)	Ieguldījumu uzskaites vērtības (04. aile) attiecība pret pensiju tehnisko rezervi, neto (%)
A	B	C	01	02	03	04	05	06
Regulētā tirgū tirgotie vērtspapīri								
1. Emitents A								
2. Emitents B								
3. ...								
Kopā (1+2+3+...)	8100	X	X	X	X		X	
Pārējie								
1. Emitents A			X					
2. Emitents B			X					
3. ...			X					
Kopā (1+2+3+...)	8200	X	X	X	X		X	
Kopā (8100+8200)	8000	X	X	X	X		X	

6. Atvasinātie finanšu instrumenti

Pozīcijas nosaukums	Atvasinātā finanšu instrumenta veids	Pozīcijas kods	Darījumu partnera/kreditēstādes reģistrācijas valsts kods	Līgumā noteiktais darījuma izpildes datums	Atvasinātā finanšu instrumenta nosauktā vērtība (veselos latos)	Uzskaites vērtība (veselos latos)		Riska darījumu apmēra (02. aile) attiecība pret pensiju tehnisko rezervi, neto (%)
A	B	C	D	E	01	02	03	04
Regulētā tirgū tirgotie atvasinātie finanšu instrumenti								
Darījumu partneris A								
Darījumu partneris A								
...								
Darījumu partneris B								
Darījumu partneris B								
...								
Kopā	X	9000	X	X				X
Pārējie atvasinātie finanšu instrumenti								
Kreditēstāde A								
Kreditēstāde A								
...								
Kreditēstāde B								
Kreditēstāde B								
...								
Kopā	X	10000	X	X				X