

4.17. māsaimniecības – fiziskās personas vai fizisko personu grupas, kuru pamatdarbība ir patēriņš un kuras ražo preces un pakalpojumus vienīgi pašu patēriņam. Latvijas Re  
nav reģistrējuši savu darbību Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercreģistrā;

4.18. mājāsaimniecības apkalpojošās bezpeļņas institūcijas – institūcijas, kas nodrošina preces un pakalpojumus fiziskajām personām vai fizisko personu grupām un kas resurs arod biedrības, profesionālās vai izglītības apvienības, patērētāju asociācijas, politiskās partijas, baznīcas, reliģiskās kopienas, kā arī kultūras, atpūtas un sporta klubi, žēlsirdī

4.19. kredītiestāde – kapitālsabiedrība, kas atbilst Kredītiestāžu likuma 1. panta 1. punkta “a” apakšpunkta prasībām;

4.20. citi termini atbilst Pārāpdrošināšanas likuma, Apdrošināšanas sabiedrību un to uzraudzības likuma, Finanšu instrumentu tirgus likuma, Apdrošināšanas un pārāpdroš pārāpdrošinātāju gada pārskata sagatavošanu un noteikumu par tehnisko rezervju izveidošanas un aprēķināšanas metodēm terminu lietojumam.

## II. Pārāpdrošināšanas sabiedrību pārskati

5. Pārāpdrošināšanas sabiedrības darbības pārskatu veido:

5.1. “Pārāpdrošinātāja bilances pārskats” (1. pielikums);

5.2. “Pārāpdrošinātāja peļņas vai zaudējumu aprēķins” (2. pielikums);

5.3. “Pārāpdrošinātāja naudas plūsmas pārskats” (3. pielikums);

5.4. “Pārāpdrošinātāja pārskats par pārāpdrošināšanu” (4. pielikums);

5.5. “Pārāpdrošinātāja pārskats par pārāpdrošināšanu valstu dalījumā” (5. pielikums);

5.6. “Pārāpdrošinātāja pārskats par tehnisko rezervju segumu ar aktīviem, to izvietošanu un saskaņošanu pa valūtām” (7. pielikums);

5.7. “Pārāpdrošinātāja pārskats par izdevumu struktūru” (8. pielikums);

5.8. “Pārāpdrošinātāja pārskats par ieguldījumu vērtību” (9. pielikums);

5.9. “Pārskats par pārāpdrošinātāja pašu līdzekļiem un maksātpējas prasību izpildi” (10. pielikums);

5.10. “Pārāpdrošinātāja pārskats par filiālēm, pārstāvniecībām un darbiniekiem” (11. pielikums);

5.11. “Pārāpdrošinātāja pārskats par tā ārvalstu filiāļu darbību pārāpdrošināšanā” (12. pielikums);

5.12. “Pārāpdrošinātāja pārskats par tā darbību pārāpdrošināšanā, izmantojot pakalpojumu sniegšanas brīvības principu dalībvalstīs” (13. pielikums).

6. Pārāpdrošināšanas sabiedrības ceturkšņa pārskatu veido 5.1.–5.6. un 5.9. punktā minētie pielikumi un:

6.1. “Pārāpdrošinātāja pārskats par pārāpdrošināšanas līgumu veidiem” (6. pielikums);

6.2. “Pārāpdrošinātāja pārskats par ārpusbilances saistībām” (14. pielikums);

6.3. “Pārāpdrošinātāja pārskats par retrocesijas sadalījumu pa pārāpdrošināšanas veidiem” (15. pielikums);

6.4. “Pārāpdrošinātāja pārskats par retrocesijas sadalījumu pa pārāpdrošinātājiem” (16. pielikums);

6.5. “Pārāpdrošinātāja pārskats par tiesā pieteiktajām prasībām, kurās pārāpdrošinātājs ir minēts kā atbildētājs” (17. pielikums);

6.6. “Atsevišķu pārāpdrošinātāja bilances pārskata pozīciju izvērsums” (18. pielikums);

6.7. “Pārāpdrošinātāja pārskats par nemateriālajiem un materiālajiem aktīviem un izveidotajām tehniskajām rezervēm” (19. pielikums).

## III. Nedalībvalstu pārāpdrošinātāju filiāļu pārskati

7. Nedalībvalsts pārāpdrošinātāja filiāles darbības pārskatu veido 5.1.–5.10. punktā minētie pielikumi.

8. Nedalībvalsts pārāpdrošinātāja filiāles ceturkšņa pārskatu veido 5.1.–5.6., 5.9. un 6.1.–6.7. punktā minētie pielikumi.

## IV. Paskaidrojumi par pārāpdrošinātāja pārskatos atspoguļojamo informāciju

9. Sagatavojot pārskatus, ņem vērā Komisijas apstiprināto normatīvo noteikumu par pārāpdrošinātāju gada pārskata sagatavošanu prasības attiecībā uz šiem noteikumiem skaidrojums.

10. Pārāpdrošināšanas sabiedrība un nedalībvalsts pārāpdrošinātāja filiāle sagatavo darbības pārskatu, pamatojoties uz pēdējo revidēto sabiedrības vai filiāles gada pārskatu.

11. “Pārāpdrošinātāja bilances pārskats” (1. pielikums):

11.1. postenī 13410 “Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu” atspoguļo ieguldījumus sabiedrību pamatkapitālā, ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās un tām ienākumu. Šeit uzrāda tikai tādu līdzdalību sabiedrību pamatkapitālā, kura saskaņā ar pārāpdrošinātāju gada pārskatu sagatavošanas noteikumu prasībām nav jāatspoguļo 13300 “Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās”;

11.2. postenī 13420 “Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu” atspoguļo pārvedamos parāda vērtspapīrus, hipotekārās ķīlu zīmes un citus pārvedamos vērtspapīrus, kredītiestāžu un citu sabiedrību emitētos vērtspapīrus. Vērtspapīri, kuru procentu likme mainās saskaņā ar īpašiem nosacījumiem, kā, piemēram, procentu vērtspapīriem ar fiksētu ienākumu;

11.3. postenī 15410 “Atvasinātie finanšu instrumenti” atspoguļo finanšu aktīvus, kas rodas, novērtējot atvasinātos finanšu instrumentus to patiesajā vērtībā, t.i., atsevišķu atv

11.4. postenī 13460 “Terminnoguldījumi kredītiestādēs” atspoguļo noguldījumus kredītiestādēs, kurus var izņemt tikai pēc noteikta termiņa. Noguldījumus, kuriem nav šāda pat ja tie nes procentu ienākumus, atspoguļo bilances aktīva 15300. postenī;

11.5. postenī 26520 “Atvasinātie finanšu instrumenti” atspoguļo finanšu saistības, kas rodas, novērtējot atvasinātos finanšu instrumentus to patiesajā vērtībā, t.i., atsevišķu a

11.6. postenī 23000 “Tehniskās rezerves” atspoguļo saskaņā ar pārāpdrošinātāja vadības apstiprināto kārtību aprēķinātās tehniskās rezerves, ievērojot Komisijas apstiprinē prasības. Dzīvības apdrošināšanas tehniskās rezerves ietver arī tehniskās rezerves, kas izveidotas attiecībā uz pensiju fondu biometrisku risku pārāpdrošināšanu. Šajā p aprēķināto retrocesijas daļu tehniskajās rezervēs, ievērojot retrocesijas līgumu nosacījumus;

11.7. pārskata 3.2. daļā “Debitori un kreditori no pārāpdrošināšanas operācijām – starpnieki” un 3.3. daļā “Debitori un kreditori no retrocesijas operācijām” sniedz det pārāpdrošinātājiem, kā arī informāciju par samaksāto komisiju tiem pārāpdrošināšanas starpniekiem, ar kuriem veiktie darījumi netiek atspoguļoti 1. pielikuma 141

pārpalīdzināšanas operācijām – starpnieki” ailes “Pārpalīdzināšanas starpnieka parakstītās prēmijas” un “Pārpalīdzināšanas starpnieka izmaksātās atlīdzības” aizpildāmas pārskata periodā parakstītajām prēmijām un izmaksātajām atlīdzībām visiem pārpalīdzināšanas līgumiem, kuru parakstīšanā izmantoti pārpalīdzināšanas starpnieka pakalpi

11.8. pārskata 3.4. daļā “Pārējie debitori un citi kreditori” sniedz attiecīgo 1. daļas pozīciju izvērsumu darījumiem, kuru bilances vērtība pārsniedz 5 000 latu;

11.9. pārskata 6. daļas “Vērtības samazināšanās zaudējumi un iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstās summas” A ailē “Aktīvi, kuri pārvērtēšana;

11.10. pārskata 6. daļas “Vērtības samazināšanās zaudējumi un iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstās summas” B ailē “Norāde uz atspoguļoti;

11.11. pārskata 6. daļas “Vērtības samazināšanās zaudējumi un iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstās summas” 2. ailē “Citi tehniskie iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstajām summām vai vērtības samazināšanās zaudējumiem, kas atspoguļoti “Pārpalīdzinātāja peļņā pozīcijās “Citi tehniskie ienākumi, neto” un “Citi tehniskie izdevumi, neto”;

11.12. pārskata 6. daļas “Vērtības samazināšanās zaudējumi un iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstās summas” 3. ailē “Citi ienākumi” zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstajām summām vai vērtības samazināšanās zaudējumiem, kas atspoguļoti “Pārpalīdzinātāja peļņas vai zaudējumu aprēķina” ( “Citi izdevumi, ietverot pārvērtēšanu”.

12. “Pārpalīdzinātāja peļņas vai zaudējumu aprēķina” (2. pielikums):

12.1. pārskata 1. daļas “Tehniskais rezultāts” pozīcija 12200 “No netehniskā rezultāta pārnestais ieguldījumu darbības rezultāts (nedzīvības pārpalīdzināšanā)” tiek aprēķinā

12.1.1. pārpalīdzinātājs veido tehniskās rezerves sadalījumā pa šādiem pārpalīdzināšanas veidiem:

12.1.1.1. dzīvības apdrošināšana, tai skaitā pensiju fondu biometrisku risku pārpalīdzināšana,

12.1.1.2. nedzīvības pārpalīdzināšana;

12.1.2. ieguldījumu darbības ienākumu un izdevumu daļu, kas attiecas uz katru no 12.1.1. punktā minētajiem pārpalīdzināšanas veidiem, nosaka šādi:

12.1.2.1. aprēķina bilances posteņu “Kapitāls un rezerves” un “Tehniskās rezerves” kopsummu,

12.1.2.2. aprēķina procentuālo attiecību starp:

12.1.2.2.1. bilances posteni “Kapitāls un rezerves” un atbilstoši 12.1.2.1. punkta prasībām aprēķināto kopsummu,

12.1.2.2.2. tehniskajām rezervēm (neto), kuras attiecas uz dzīvības pārpalīdzināšanu, un atbilstoši 12.1.2.1. punkta prasībām aprēķināto kopsummu,

12.1.2.2.3. tehniskajām rezervēm (neto), kuras attiecas uz nedzīvības pārpalīdzināšanu, un atbilstoši 12.1.2.1. punkta prasībām aprēķināto kopsummu,

12.1.2.3. aprēķina ieguldījumu darbības ienākumus un izdevumus, kas attiecas uz bilances posteni “Kapitāls un rezerves”, kā ieguldījumu darbības ienākumu un izdevumu rei

12.1.2.4. aprēķina ieguldījumu darbības ienākumus un izdevumus, kas attiecas uz dzīvības pārpalīdzināšanu, kā ieguldījumu darbības ienākumu un izdevumu reizinājumu ar

12.1.2.5. aprēķina ieguldījumu darbības ienākumus un izdevumus, kas attiecas uz nedzīvības pārpalīdzināšanu, kā ieguldījumu darbības ienākumu un izdevumu reizinājumu

12.1.3. ieguldījumu darbības ienākumu un izdevumu daļu, kas attiecas uz katru no 12.1.1. punktā minētajiem pārpalīdzināšanas veidiem, peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsp

12.1.3.1. ieguldījumu darbības ienākumus un izdevumus, kas attiecas uz bilances posteni “Kapitāls un rezerves” un nedzīvības pārpalīdzināšanu, uzrāda pārskata 2. daļas “N

12.1.3.2. ieguldījumu darbības ienākumus un izdevumus, kas attiecas uz dzīvības pārpalīdzināšanu, uzrāda pārskata 1. daļas “Tehniskais rezultāts” pozīcijā 12100 vai pozīcijā

12.1.4. ieguldījumu darbības rezultātu (ienākumi mīnus izdevumi), kas attiecas uz nedzīvības pārpalīdzināšanu, pārnes no netehniskā rezultāta uz tehnisko rezultātu, t pieskaitot pārskata 1. daļas “Tehniskais rezultāts” pozīcijai 12200;

12.2. pārskata 1. daļas “Tehniskais rezultāts” pozīcijā 13000 “Citi tehniskie ienākumi, neto” atspoguļo tos ar pārpalīdzināšanas darbību saistītos ienākumus, kuri nav atspo; no citu pārpalīdzinātāju pārpalīdzināšanas produktu izplatīšanas un procentu ienākumus no dalītajiem prēmiju maksājumiem. Šeit uzrāda arī pārpalīdzināšanas un retro; zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstās summas;

12.3. pārskata 1. daļas “Tehniskais rezultāts” pozīcijā 19100 “Citi tehniskie izdevumi, neto” atspoguļo tos ar pārpalīdzināšanas darbību saistītos izdevumus, kuri nav atspo maksājumus citam pārpalīdzinātājam par tā noguldījumu pie pārpalīdzinātāja un samaksu par vairāku pārpalīdzinātāju kopīgu pārpalīdzināšanas līgumu pārvaldīšanu. Š pārvērtēšanas rezultātā atzītos zaudējumus no vērtības samazināšanās;

12.4. pārskata 1. daļas “Tehniskais rezultāts” pozīcijā 17300 “Administratīvie izdevumi” atspoguļotos administratīvos izdevumus, kuri tieši neattiecas uz konkrētu pārē izmaksātajām pārpalīdzināšanas atlīdzībām. Pārpalīdzinātājs var piemērot citu valdes apstiprinātu administratīvo izdevumu sadalīšanas metodi, ja tā sniedz patiesāku j pārpalīdzināšanas veidu. Administratīvo izdevumu sadales rakstveida pamatojumu pievieno pārpalīdzinātāja darbības pārskatam. Izvēlēto administratīvo izdevumu sadales

12.5. pārskata 2. daļas “Netehniskais rezultāts” pozīcijā 160 “Citi ienākumi” atspoguļo ienākumus, kas nav uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķina tehniskajā rezultātā un i valūtas kursa izmaiņām saistītās vērtības pozitīvās izmaiņas. Šeit uzrāda arī pārējo debitoru parādu pārvērtēšanas iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazi

12.6. pārskata 2. daļas “Netehniskais rezultāts” pozīcijā 170 “Citi izdevumi, ietverot pārvērtēšanu” atspoguļo izdevumus, kas nav uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķina tehri pārējās ar ārvalstu valūtas kursa izmaiņām saistītās vērtības negatīvās izmaiņas, kā arī samaksātās soda naudas. Šeit uzrāda arī pārējo debitoru parādu pārvērtēšanas re amortizāciju un to vērtības samazināšanās zaudējumus.

13. “Pārpalīdzinātāja naudas plūsmas pārskata” (3. pielikums):

13.1. postenī 11000 “Saņemtās bruto prēmijas pārpalīdzināšanā” atspoguļo saņemtās pārpalīdzināšanas prēmijas par pārpalīdzināšanas līgumiem, kuras ir samazinātas par

13.2. postenī 12100 “Pārējā saņemtā nauda” atspoguļo naudas līdzekļus, kuri ir saņemti, pārpalīdzinātājam veicot retrocesiju, t.sk. retrocesijas daļu atlīdzībās un ret pārpalīdzinātāja pamatdarbību, bet kuru neatspoguļo 11000. postenī;

13.3. postenī 12200 “Pārējā samaksātā nauda” atspoguļo samaksātās summas, pārpalīdzinātājam veicot retrocesiju, t.sk. retrocesijas prēmiju maksājumus, kā arī izm izdevumus un samaksātās atpirkuma summas. Šo posteni samazina par atgūto zaudējumu summām ar retrocesijas vai derīgo atlieku realizācijas palīdzību, kā arī par maksājumus Komisijas uzturēšanai, kā arī pārējo samaksāto naudu, kas attiecas uz pārpalīdzinātāja pamatdarbību, bet kuru neatspoguļo 11000. postenī;

24. "Pārprodošinātāja pārskatā par retrocesijas sadalījumu pa pārprodošinātājiem" (16. pielikums) sniedz informāciju par visiem pārprodošināšanas starpniekiem un reti starpnieku pakalpojumi, tad pakārtoti starpnieka nosaukumam uzskaita arī visus pārprodošinātājus, pārprodošināšanas sabiedrībām norādot reitinga aģentūru un tās pieš

27. Par pārapdrošināšanas līgumiem, kuros vienā līgumā kopā ir vairāki pārapdrošināšanas veidi, visus rādītājus (prēmijas, atlīdzības utt.) attiecīgi sadala, ievērojot, cik liela d

Noteikumos iekļautas tiesību normas, kas izriet no Eiropas Savienības Direktīvas 2005/68/EK par pārapdrošināšanu un Padomes direktīvu 73/239/EEK un 92/49/EEK grozījumiem.

Pārskats paredzēts, lai iegūtu informāciju

## Pārapdrošinātāja bilances pārskats

## 1. Bilance

## Aktīvi

| Pozīcijas nosaukums                                       | Pozīcijas kods | Pārskata perioda beigās | Ieņēmumi |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|----------|
| A                                                         | B              | 01                      |          |
| <b>Parakstītais, bet neapmaksātais pamatkapitāls</b>      | 11000          |                         |          |
| <b>Nemateriālie aktīvi</b>                                | 12000          |                         |          |
| <b>Ieguldījumi (13100+13200+13300+13400+13500)</b>        | 13000          |                         |          |
| Zemes gabali un ēkas (13110+13120)                        | 13100          |                         |          |
| Pašu vajadzībām                                           | 13110          |                         |          |
| Ieguldījumu darbībai                                      | 13120          |                         |          |
| Ieguldījumi radniecīgajās sabiedrībās (13210+13220+13230) | 13200          |                         |          |
| Līdzdalība pamatkapitālā                                  | 13210          |                         |          |