



**Laidiens: 05.04.2007., Nr. 57**

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumi Nr.33**

Rīgā 2007.gada 30.martā (prot. Nr.14 2.p.)

**Grozījumi “Privāto pensiju fondu gada pārskata sagatavošanas noteikumos”**

*Izdoti saskaņā ar likuma “Par privātajiem pensiju fondiem” 25. panta otro daļu*

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes 19.05.2006. noteikumos Nr. 100 “Privāto pensiju fondu gada pārskata sagatavošanas noteikumi” (tālāk tekstā – noteikumi) šādus grozījumus:

1. Izteikt noteikumu izdošanas pamatojumu šādā redakcijā:

“Izdoti saskaņā ar likuma “Par privātajiem pensiju fondiem” 25. panta otro daļu”.

2. Izteikt 1. punktu šādā redakcijā:

“Noteikumi ir saistoši privātajiem pensiju fondiem (tālāk tekstā – pensiju fonds), sagatavojot gada pārskatu un kārtojot grāmatvedību.”

3. Papildināt 15. punktu ar otro teikumu šādā redakcijā:

“Pensiju fonds, kurš piedāvā noteikto iemaksu pensiju plānu ar garantēto ienesīgumu vai pensiju plānā paredz biometrisku risku segumu vai piedāvā noteikto izmaksu pensiju plānu (tālāk tekstā – noteikto izmaksu pensiju plāni), gada pārskatam pievieno aktuārnovērtējumu.”

4. Izteikt 19.1.11. un 19.1.12. punktu šādā redakcijā:

“19.1.11. Pārapsrošinātāja daļa pensiju tehniskajās rezervēs

19.1.12. Pārējie aktīvi”.

5. Papildināt noteikumus ar 19.1.13. punktu šādā redakcijā:

“19.1.13. Kopā aktīvi”.

6. Izteikt 19.2.7. un 19.2.8. punktu šādā redakcijā:

“19.2.7. Pensiju tehniskās rezerves, bruto

19.2.8. Pārējās saistības”.

7. Papildināt noteikumus ar 19.2.9. punktu šādā redakcijā:

“19.2.9. Kopā saistības”.

8. Papildināt noteikumus ar 20.8.<sup>1</sup> punktu šādā redakcijā:

“20.8.<sup>1</sup> Pārapsrošinātāja daļa pensiju tehniskajās rezervēs

Šajā postenī uzrāda saskaņā ar pensiju fonda vadības apstiprināto kārtību aprēķināto pārapsrošinātāja daļu pensiju tehniskajās rezervēs, ievērojot pārapsrošināšanas līguma nosacījumus.”

9. Papildināt noteikumus ar 21.6.<sup>1</sup> punktu šādā redakcijā:

“21.6.<sup>1</sup> Pensiju tehniskās rezerves, bruto

Šajā postenī uzrāda saskaņā ar pensiju fonda vadības apstiprināto kārtību likumā “Par privātajiem pensiju fondiem” minētajiem noteikto izmaksu pensiju plāniem aprēķināto tehnisko rezervju apmēru, ievērojot Komisijas padomes 2004.gada 24.decembrī apstiprināto noteikumu Nr.299 “Noteikumi par apsrošinātāju un privāto pensiju fondu tehnisko rezervju izveidošanu un aprēķināšanas metodēm” prasības.”

10. Izteikt 23. punktu šādā redakcijā:

“23. Pensiju fonda peļņas vai zaudējumu aprēķina paraugs

23.1. Pamatdarbības ienākumi

23.2. Izdevumi par pārapsrošināšanu

23.3. Procentu ienākumi

23.4. Procentu izdevumi

23.5. Dividenžu ienākumi

23.6. Neto realizētā peļņa/zaudējumi no amortizētajā iegādes vērtībā vērtētajiem finanšu aktīviem un finanšu saistībām

23.7. Neto realizētā peļņa/zaudējumi no pārdošanai pieejamajiem finanšu aktīviem

23.8. Neto peļņa/zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētajiem finanšu aktīviem un finanšu saistībām

23.9. Neto peļņa/zaudējumi no klasificētiem kā patiesajā vērtībā vērtētajiem finanšu aktīviem un finanšu saistībām ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

23.10. Patiesās vērtības izmaiņas riska ierobežošanas uzskaitē

23.11. Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas peļņa/zaudējumi

23.12. Īpašuma, iekārtu un aprīkojuma, ieguldījumu īpašuma un nemateriālo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas peļņa/zaudējumi

23.13. Pārējie ienākumi

23.14. Pārējie izdevumi

23.15. Izmaksas noteikto izmaksu pensiju plāniem

23.16. Pārapsrošinātāja daļa izmaksās

23.17. Izmaiņas pensiju tehniskajās rezervēs, neto (23.17.1.–23.17.2.)

23.17.1. Izmaiņas pensiju tehniskajās rezervēs, bruto (+/–)

23.17.2. Izmaiņas pārapsrošinātāja daļā pensiju tehniskajās rezervēs (+/–)