



Laidiens: 26.05.2006., Nr. 82

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumi Nr.100

Rīgā 2006.gada 19.maijā (prot. Nr.22, 2.p.)

Privāto pensiju fondu gada pārskata sagatavošanas noteikumi

Izdoti saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 7. panta pirmās daļas 1. punktu un 17. panta 2. punktu un likuma "Par privātajiem pensiju fondiem" 25. panta otro daļu un Eiropas Parlamenta un Padomes 2002. gada 19. jūlija regulas (EK) Nr. 1606/2002 "Par starptautisko grāmatvedības standartu piemērošanu" 5. punktu

I. Vispārīgie jautājumi

1. "Privāto pensiju fondu gada pārskata sagatavošanas noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) ir saistoši privātajiem pensiju fondiem (tālāk tekstā – pensiju fonds), sagatavojot gada pārskatu un kārtojot grāmatvedību.
2. Pensiju fonds par katru darbības gadu sagatavo gada pārskatu, kurš kā vienots kopums sastāv no:
 - 2.1. pensiju fonda finanšu pārskatiem, kas ietver:
 - 2.1.1. bilanci,
 - 2.1.2. peļņas vai zaudējumu aprēķinu,
 - 2.1.3. naudas plūsmas pārskatu,
 - 2.1.4. kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu,
 - 2.1.5. pensiju fonda finanšu pārskatu pielikumu;
 - 2.2. pensiju fonda vadības ziņojuma;
 - 2.3. paziņojuma par pensiju fonda vadības atbildību;
 - 2.4. pensiju plāna finanšu pārskatiem, kas ietver:
 - 2.4.1. neto aktīvu pārskatu,
 - 2.4.2. neto aktīvu kustības pārskatu,
 - 2.4.3. pensiju plāna finanšu pārskatu pielikumu;
 - 2.5. ziņojuma par pensiju plānu.
3. Ja pensiju fondam ir vairāki pensiju plāni, gada pārskatā iekļauj katra pensiju plāna finanšu pārskatus un ziņojumu par katru pensiju plānu.

4. Finanšu pārskatiem jāsniedz patiens un skaidrs priekšstats par pensiju fonda un pensiju plāna finansiālo stāvokli, darbības rezultātiem un naudas plūsmu. Finanšu pārskatu sagatavošanu veic, pamatojoties uz Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem, Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un Starptautisko finanšu pārskatu interpretāciju komitejas standartu interpretācijām, kuras apstiprinājusi Eiropas Komisija un kuras ir publicētas “Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī” (tālāk tekstā – Starptautiskie finanšu pārskatu standarti). Informācija par Eiropas Komisijas apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem pieejama interneta mājas lapā www.europa.eu.int/comm/internal_market/accounting/ias_en.htm, kā arī Latvijas Republikas Finanšu ministrijas interneta mājas lapā www.fm.gov.lv. Sagatavojot finanšu pārskatus, var izmantot arī tādus Starptautiskos finanšu pārskatu standartus, kuri publicēti “Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī” pēc bilances datuma, bet līdz gada pārskata apstiprināšanai. Informācija par Starptautisko finanšu pārskatu standartu apstiprināšanas gaitu Eiropas Komisijā un paredzamo publicēšanu “Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī” pieejama interneta mājas lapā www.efrag.org.

5. Paraugs pensiju fonda bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu izkārtojumam norādīts šo noteikumu 19. un 23. punktā, bet naudas plūsmas pārskata un kapitāla un rezervju izmaiņu pārskata paraugs – 2. un 3. pielikumā. Paraugs pensiju plāna finanšu pārskatu posteņu izkārtojumam norādīts šo noteikumu 63. un 66. punktā. Var neuzrādīt atsevišķus finanšu pārskatu posteņus, ja tie ir nebūtiski vai to neuzrādīšana padara finanšu pārskatu pārskatāmāku, kā arī izveidot minēto pārskatu posteņu citādu izkārtojumu, taču jebkurā gadījumā finanšu pārskatu posteņos atspoguļojamajai informācijai jāatbilst Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām.

6. Attiecīgajā finanšu pārskatu pielikumā uzrāda paskaidrojošo informāciju par pensiju fonda bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina, naudas plūsmas pārskata, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskata posteņu un pensiju plāna neto aktīvu pārskata, neto aktīvu kustības pārskata posteņu saturu, kā arī atklāj citu informāciju, kas būtiski ietekmējusi vai var būtiski ietekmēt pensiju fonda vai pensiju plāna finansiālā stāvokļa, darbības rezultātu un naudas plūsmas novērtēšanu.

7. Gada pārskatā lietojamā naudas vienība ir Latvijas Republikas naudas vienība. Gada pārskatā norāda skaitļu precizitātes pakāpi.

8. Noteikumos lietoto terminu skaidrojums sniegts 1. pielikumā.

II. Ziņojumi

9. Pensiju fonda vadības ziņojumā norāda:

9.1. pensiju fonda darbības un finansiālā stāvokļa raksturojumu;

9.2. informāciju par jebkādiem svarīgiem notikumiem no pārskata perioda beigām līdz gada pārskata apstiprināšanas dienai, kas ir nozīmīgi pensiju fonda finansiālā stāvokļa un darbības rezultātu izpratnei;

9.3. turpmākās pensiju fonda attīstības prognozi, paskaidrojot ikvienu būtisku apstākli un risku.

10. Pensiju fonda vadības ziņojumu paraksta pensiju fonda padomes priekšsēdētājs, ja pensiju fondam ir izveidota padome, un valdes priekšsēdētājs. Ja kāds pensiju fonda valdes vai padomes loceklis uzskata, ka gada pārskats nav apstiprināms, vai arī izvirza iebildumus, kurus viņš vēlas paziņot akcionāru sapulcei, to īpaši norāda pensiju fonda vadības ziņojumā.

11. Pensiju fonda valdes rakstveida paziņojumā, kas apliecina tās atbildību par finanšu pārskatu patiesumu, norāda:

11.1. ka valdei ir pienākums saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām sagatavot finanšu pārskatus, kas skaidri un patiesi atspoguļo pensiju fonda finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī pārskata gada darbības rezultātus un naudas plūsmu;

11.2. ka valde atbild par atbilstošas uzskaites kārtošānu, par pensiju fonda līdzekļu un mantas saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu negodīgu darbību novēršanu;

11.3. vai finanšu pārskati sagatavoti, konsekventi lietojot Starptautiskos finanšu pārskatu standartus;

11.4. vai pensiju fonda valdes lēmumi un pieņemumi par finanšu pārskatu sagatavošanu ir bijuši piesardzīgi un saprātīgi.

12. Paziņojumu par pensiju fonda valdes atbildību paraksta pensiju fonda valdes priekšsēdētājs.

13. Ziņojumā par pensiju plānu norāda:

13.1. informāciju par pensiju plānu:

13.1.1. pilnu pensiju plāna nosaukumu un īsu pensiju plāna aprakstu,

13.1.2. amatpersonas, kas ir atbildīgas par pensiju plāna vadību un darbību. Ziņas sniedz arī par tām personām, kuras pārskata gadā atstājušas minētos amatus,

13.1.3. līdzekļu pārvaldītāja nosaukumu un juridisko adresi,

13.1.4. līdzekļu turētāja nosaukumu un juridisko adresi,

13.1.5. pensiju plāna komitejas (komiteju), ja tāda ir izveidota, kolektīvās dalības līgumu uzskaitījumu;

13.2. pensiju plāna darbības novērtējumu, t.sk.:

13.2.1. aprakstu par nozīmīgām darbībām pārskata gadā un pensiju plāna noteikumu grozījumiem un to ietekmi uz pensiju plāna finanšu pārskatu rādītājiem,

13.2.2. informāciju par ieguldījumiem, ieguldījumu darbības rezultātiem un pensiju plāna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās,

13.2.3. aktīvu kopējā apmēra, pensiju plāna neto aktīvu vērtības, pensiju plāna dalībnieku skaita, darba devēju un pensiju plāna dalībnieku iemaksu, izmaksu pensiju plāna dalībniekiem u.tml. rādītāju izmaiņu iemeslu raksturojumu,

13.2.4. informāciju par pensiju plāna pārvaldīšanas izdevumiem,

13.2.5. citu būtisku pensiju plāna darbību raksturojošu informāciju,

13.2.6. informāciju par jebkādiem svarīgiem notikumiem no pārskata gada beigām līdz gada pārskata apstiprināšanas dienai, kas ir nozīmīgi pensiju plāna finansiālā stāvokļa un tā darbības rezultātu izpratnei;

13.3. turpmākās pensiju plāna attīstības prognozi, paskaidrojot ikvienu būtisku apstākli un risku.

14. Pensiju plāna vadības ziņojumu paraksta amatpersonas, kas saskaņā ar pensiju plānu atbild par pensiju plāna vadību un darbību.

III. Gada pārskata iesniegšana un publicēšana

15. Pensiju fonds gada pārskatu, pensiju fonda akcionāru sapulces protokola izrakstu par gada pārskata apstiprināšanu, pilnu zvērināta revidenta ziņojumu, pensiju fonda vadībai adresētu zvērināta revidenta ziņojuma

norakstu un Koncernu likumā paredzētajos gadījumos sagatavoto atkarības pārskatu iesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komisijai (tālāk tekstā – Komisija) likumā “Par privātajiem pensiju fondiem” noteiktajā kārtībā.

16. Ja zvērināta revidenta atzinums ir ar piezīmēm (iebildēm) vai zvērināts revidents ir atteicies sniegt atzinumu vai arī sniedzis negatīvu atzinumu, tad pensiju fonds vismaz 10 dienas pirms gada pārskata publicēšanas sniedz Komisijai rakstveida priekšlikumus turpmākās pensiju fonda darbības uzlabošanai.

17. Pensiju fonda gada pārskatu un attiecīgo zvērināta revidenta ziņojumu ne vēlāk kā mēnesi pēc gada pārskata apstiprināšanas akcionāru sapulcē publicē vismaz vienā dienas laikrakstā, kas tiek izplatīts visā Latvijas Republikas teritorijā, un ievieto interneta mājas lapā, ja tāda ir izveidota. Ja gada pārskatu publicē pilnībā, tam jābūt identiskam ar zvērināta revidenta pārbaudīto. Šo gada pārskatu publicē kopā ar pilnu zvērināta revidenta ziņojumu par finanšu pārskatiem. Pensiju fonda pienākums ir nodrošināt, lai pilns gada pārskats būtu brīvi pieejams vietā, kurā atrodas pensiju fonda vadība, ne vēlāk kā mēnesi pēc gada pārskata apstiprināšanas akcionāru sapulcē.

18. Ja gada pārskats netiek publicēts pilnībā, skaidri norāda, ka tiek publicēts saīsināts gada pārskats, un norāda, kur var iepazīties ar pilnu gada pārskatu. Publicējot saīsinātu gada pārskatu, tam pievieno zvērināta revidenta ziņojumu par saīsināto gada pārskatu. Saīsināts pensiju fonda gada pārskats ietver pensiju fonda bilanci, peļņas vai zaudējumu aprēķinu un pensiju fonda vadības ziņojumu, kā arī katra pensiju plāna neto aktīvu pārskatu un neto aktīvu kustības pārskatu. Publicējot saīsinātos finanšu pārskatus, tajos atspoguļojamā informācija tiek uzrādīta bez detalizēta atšifrējuma.

IV. Pensiju fonda bilances posteņi

19. Pensiju fonda bilances posteņu izkārtojuma paraugs

19.1. Aktīvi

19.1.1. Kase un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

19.1.2. Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi

19.1.2.1. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

19.1.2.2. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

19.1.2.3. Atvasinātie finanšu instrumenti

19.1.3. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

19.1.3.1. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

19.1.3.2. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

19.1.4. Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi

19.1.4.1. Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

19.1.4.2. Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu

19.1.5. Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi

19.1.6. Aizdevumi un debitoru parādi

19.1.7. Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi

19.1.8. Pamatlīdzekļi

19.1.9. Ieguldījumu īpašums

19.1.10. Nemateriālie aktīvi

19.1.11. Pārējie aktīvi

19.1.12. Kopā aktīvi

19.2. Saistības

19.2.1. Saistības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

19.2.2. Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības

19.2.2.1. Parāda instrumenti

19.2.2.2. Atvasinātie finanšu instrumenti

19.2.3. Klasificētas kā patiesajā vērtībā novērtētās finanšu saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

19.2.4. Amortizētajā iegādes vērtībā vērtētās finanšu saistības

19.2.4.1. Pakārtotās saistības

19.2.4.2. Kreditori

19.2.5. Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi

19.2.6. Uzkrājumi

19.2.7. Pārējās saistības

19.2.8. Kopā saistības

19.3. Kapitāls un rezerves

19.3.1. Apmaksātais pamatkapitāls

19.3.2. Akciju emisijas uzcenojums

19.3.3. Pašu akcijas (–)

19.3.4. Rezerves kapitāls un pārējās rezerves

19.3.5. Pārvērtēšanas rezerves

19.3.6. Iepriekšējo gadu zaudējumi

19.3.7. Pārskata gada peļņa/zaudējumi

19.3.8. Kopā kapitāls un rezerves

19.3.9. Kopā saistības un kapitāls un rezerves

V. Paskaidrojumi par pensiju fonda bilances posteņiem

20. Aktīvi

20.1. Kase un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm