



Laidiens: 28.06.2001., Nr. 100

Vērtspapīru tirgus komisija

Noteikumi

Kārtība, kādā sastāda pārskatu par valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu

Apstiprināti ar Vērtspapīru tirgus komisijas 2001.gada 25. jūnija rīkojumu Nr. 30

Izdoti saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likuma 14.panta pirmo daļu

1. Vispārīgie jautājumi

1.1. Šie noteikumi nosaka kārtību, kādā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājs (turpmāk — līdzekļu pārvaldītājs) sastāda, apstiprina un publicē gada pārskatu par valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu, kā arī sastāda un apstiprina ceturkšņa pārskatu par valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu.

1.2. Līdzekļu pārvaldītājs sastāda gada pārskatu (turpmāk — pārskats) un ceturkšņa pārskatu katram tā pārvaldē esošajam valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plānam (turpmāk — ieguldījumu plāns) atsevišķi. Šajos Noteikumos termins “ieguldījumu plāns” tiek lietots Ministru kabineta 2001.gada 12. jūnija noteikumu Nr. 235 “Par valsts fondēto pensiju shēmas darbību” izpratnē.

1.3. Līdzekļu pārvaldītājs ieguldījumu plāna pārskatu sastāda atbilstoši šiem Noteikumiem, Latvijas Republikas grāmatvedības standartiem un citiem normatīvajiem aktiem.

1.4. Ieguldījumu plāna pārskatā par naudas vienību lieto Latvijas Republikas naudas vienību. Pārskata posteņus ārvalstu valūtās novērtē latos pēc Latvijas Bankas noteiktā valūtas maiņas kursa pārskata perioda beigās. Pārskatu sastāda latviešu valodā.

1.5. Ieguldījumu plāna pārskata gads aptver 12 mēnešus, un tas sakrīt ar līdzekļu pārvaldītāja pārskata gadu.

1.6. Jaunizveidota ieguldījumu plāna pirmais pārskata gads un pārskata gads, kurā ieguldījumu plāns tiek reorganizēts vai likvidēts, var būt īsāks par 12 mēnešiem.

1.7. Ja tiek mainīts jau esoša līdzekļu pārvaldītāja pārskata gada sākums, tad maina arī attiecīgo līdzekļu pārvaldītāja pārvaldē esošo ieguldījumu plāna pārskata gada sākumu.

2. Ieguldījumu plāna pārskata sastāvdaļas

2.1. Ieguldījumu plāna pārskatu kā vienotu kopumu veido:

2.1.1. aktīvu un saistību pārskats,

2.1.2. ienākumu pārskats,

2.1.3. neto aktīvu kustības pārskats,

2.1.4. ieguldījumu portfeļa pārskats,

2.1.5. pielikums,

2.1.6. līdzekļu pārvaldītāja ziņojums;

2.1.7. līdzekļu turētāja (turpmāk — turētājbanka) ziņojums.

2.2. Ieguldījumu plāna pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par ieguldījumu plāna aktīviem, saistībām, tā finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem.

2.3. Aktīvu un saistību pārskatu, ienākumu pārskatu, neto aktīvu kustības pārskatu, ieguldījumu portfeļa pārskatu sastāda atbilstoši šo Noteikumu 4. — 7. daļā dotajām shēmām.

2.4. Šo Noteikumu 4. — 7. daļā paredzēti posteņi tiek atspoguļoti katrs atsevišķi norādītajā secībā. Visus aktīvu un saistību pārskata, ienākumu pārskata, neto aktīvu kustības pārskata posteņus atļauts sadalīt sīkāk.

2.5. Ja nepieciešams, līdzekļu pārvaldītājs atbilstoši attiecīgā ieguldījumu plāna īpatnībām drīkst paplašināt pārskatu ar jauniem posteņiem.

2.6. Ieguldījumu plāna pārskatā katram aktīvu un saistību pārskata, ienākumu pārskata un neto aktīvu kustības pārskata postenim parāda attiecīgos iepriekšējā pārskata perioda rādītājus. Ja šie rādītāji nav salīdzināmi, iemeslus paskaidro ieguldījumu plāna pārskata pielikumā. Aktīvu un saistību pārskata, ienākumu pārskata, neto aktīvu kustības pārskata posteņus, kuros nav skaitļu, uzrāda tikai tad, ja iepriekšējā perioda pārskatā ir bijis attiecīgs postenis ar skaitli.

2.7. Ja kāds ieguldījumu plāna aktīvs vai kāda saistība attiecas uz vairākiem ieguldījumu plāna pārskata posteņiem, tā piederību pie citiem posteņiem atspoguļo ieguldījumu plāna pārskata pielikumā, ja šāds atspoguļojums nepieciešams pārskata izpratnei.

2.8. Ieguldījumu plāna pārskata pielikumā iekļauj paskaidrojošu informāciju par aktīvu un saistību pārskata, ienākumu pārskata, neto aktīvu kustības pārskata posteņu saturu, kā arī atklāj citu informāciju, kas ir būtiski ietekmējusi vai var būtiski ietekmēt ieguldījumu plāna finansiālā stāvokļa novērtēšanu.

3. Grāmatvedības uzskaites principi

3.1. Līdzekļu pārvaldītājs veic ieguldījumu plāna līdzekļu grāmatvedības uzskaiti saskaņā ar likumu “Par grāmatvedību”, Latvijas Republikas grāmatvedības standartiem, šiem Noteikumiem un citiem normatīvajiem aktiem.

3.2. Attaisnojuma dokumentos, kas ir attiecināmi uz ieguldījumu plānu, papildu līdzekļu pārvaldītāja rekvizītiem, norāda ieguldījumu plāna nosaukumu.

4. Aktīvu un saistību pārskats

Aktīvi

I. Nauda

II. Finanšu ieguldījumi

1. Ieguldījumi parāda vērtspapīros ar fiksētu ienākumu likmi

a) valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri

b) uzņēmējsabiedrību (komercsabiedrību) parāda vērtspapīri

c) pārējie parāda vērtspapīri

2. Ieguldījumi parāda vērtspapīros ar mainīgu ienākumu likmi

a) valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri

b) uzņēmējsabiedrību (komercsabiedrību) parāda vērtspapīri

c) pārējie parāda vērtspapīri

3. Ieguldījumi banku termiņnoguldījumos

4. Ieguldījumi akcijās (kapitāla daļās)

5. Ieguldījumi ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās un tām pielīdzināmos vērtspapīros

6. Ieguldījumi atvasinātos vērtspapīros

a) iespējas darījumu (opcijas) apliecinošos dokumentos

b) nākotnes darījumu (fjučeri un forvardi) apliecinošos dokumentos

c) citos atvasinātos vērtspapīros

7. Citi finansu ieguldījumi

III. Ieguldījumi nekustamajā īpašumā

1. Zemes gabali, ēkas un būves

2. No nekustamā īpašuma izrietošās tiesības

3. Cits nekustamais īpašums

IV. Apgrozāmie līdzekļi

1. Avansa maksājumi par ieguldījumu plāna aktīviem

2. Ieguldījumu plāna aktīvu pircēju parādi

3. Nākamo periodu izmaksas

4. Citi debitori

Saistības

1. No pircējiem saņemtie avansi

2. Parādi pārdevējiem

3. Aizņēmumi

4. Nodokļi un nodevas

5. Ieguldījuma plāna daļu dzēšanas parādi

6. Nākamo periodu ieņēmumi

7. Citi kreditori

8. Uzkrājumi saistībām

Neto aktīvi (aktīvi mīnus saistības)

5. Ienākumu pārskats

Ieņēmumi

1. Procentu ieņēmumi

2. Dividendes

3. Ieņēmumi no nekustamā īpašuma izīrēšanas un iznomāšanas

4. Citi ieņēmumi

5. Kopā ieņēmumi (1. + 2. + 3. + 4.)

Izmaksas

6. Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam

7. Atlīdzība turētājbankai

8. Nodokļi un nodevas

9. Citas izmaksas

10. Kopā izmaksas (6. + 7. + 8. + 9.)

11. Ieguldījumu plāna ieguldījumu ienākumi (5. — 10.)

Ieguldījumu vērtības pieaugums vai samazinājums

12. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums vai samazinājums

13. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums vai samazinājums

14. Ieguldījumu vērtības pieaugums vai samazinājums (12. + 13.)

15. Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums vai samazinājums (11.+14.)

6. Neto aktīvu kustības pārskats

Ieguldījumu rezultāts

1. Ieguldījumu ienākums

2. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums vai samazinājums

3. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums vai samazinājums

4. Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums vai samazinājums (1.+2.+3.)

Iemaksas un izmaksas

5. No Valsts sociālas apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas
6. Valsts sociālas apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas
7. Neto aktīvu pieaugums vai samazinājums no iemaksām un izmaksām (5.+6.)
8. Neto aktīvu izmaiņas pārskata periodā (4.+7.)

Neto aktīvi

9. Neto aktīvi pārskata perioda sākumā
10. Neto aktīvi pārskata perioda beigās
11. Ieguldījumu plāna daļu skaits pārskata perioda sākumā
12. Ieguldījumu plāna daļu skaits pārskata perioda beigās
13. Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu plāna daļu pārskata perioda sākumā
14. Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu plāna daļu pārskata perioda beigās

7. Ieguldījumu portfeļa pārskats

1. Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri
2. Uzņēmēj sabiedrību (komercsabiedrību) parāda vērtspapīri
3. Citi parāda vērtspapīri
4. Akcijas un citi vērtspapīri, kas pārstāv uzņēmēj sabiedrības (komercsabiedrības) kapitālu
5. Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmie vērtspapīri
6. Atvasinātie vērtspapīri
7. Citi vērtspapīri
8. Banku termiņnoguldījumi
9. Zemes gabali, ēkas un būves
10. No nekustamā īpašuma izrietošās tiesības
11. Cits nekustamais īpašums
12. Kopsummā

8. Norādījumi pie atsevišķiem ieguldījumu plāna pārskata posteņiem

8.1. Izmaksas, kas izdarītas pirms ieguldījumu plāna pārskata sastādīšanas datuma, bet attiecas uz nākamajiem pārskata periodiem, parāda kā nākamo periodu izmaksas aktīvu un saistību pārskata aktīvā. Ieņēmumus, kas saņemti pirms ieguldījumu plāna pārskata sastādīšanas datuma, bet attiecas uz nākamajiem pārskata periodiem, parāda kā nākamo periodu ieņēmumus aktīvu un saistību pārskata saistību daļā. Šajā punktā norādīto izmaksu un ieņēmumu saturu paskaidro pielikumā.