



Laidiens: 17.07.1998., Nr. 212/213

Ministru kabineta noteikumi Nr. 253

Rīgā 1998.gada 14.jūlijā (prot. Nr. 38, 12.§)

Noteikumi par privātā pensiju fonda gada pārskatu

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

I. Vispārīgie jautājumi

1. Šie noteikumi nosaka privātā pensiju fonda (turpmāk — pensiju fonds) gada pārskata sastādīšanas kārtību.
2. Pensiju fonds atbilstoši likumam "Par grāmatvedību", šiem noteikumiem, Latvijas Republikas grāmatvedības standartiem un citiem normatīvajiem aktiem (līdz Latvijas Republikas grāmatvedības standartu pieņemšanai — atbilstoši Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem) sagatavo pārskatu par katru darbības gadu. Pensiju fonda gada pārskatā (turpmāk — gada pārskats) sniedzama patiesa informācija par pensiju fonda aktīviem un saistībām, tā finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem.
3. Gada pārskatu veido:
 - 3.1. pensiju fonda bilance (1.pielikums);
 - 3.2. pensiju fonda ieņēmumu un izdevumu aprēķins (2.pielikums);
 - 3.3. pensiju fonda naudas plūsmas pārskats (VIII nodaļa);
 - 3.4. pensiju fonda bilances, ieņēmumu un izdevumu aprēķina un naudas plūsmas pārskata piezīmes;
 - 3.5. pensiju fonda vadības ziņojums;
 - 3.6. pensiju fonda vadības atbildības apstiprinājums;
 - 3.7. pensiju plāna pārskats, kas sastāv no:
 - 3.7.1. pensiju plāna bilances (3.pielikums);
 - 3.7.2. pensiju plāna ieņēmumu un izdevumu aprēķina (4.pielikums);
 - 3.7.3. pensiju plāna bilances un ieņēmumu un izdevumu aprēķina piezīmēm;
 - 3.7.4. ziņojuma par pensiju plānu.
4. Gada pārskatā:
 - 4.1. norāda pilnu pensiju fonda nosaukumu;
 - 4.2. norāda pensiju fonda valdes priekšsēdētāja un padomes priekšsēdētāja, kā arī valdes un padomes locekļu vārdu un ieņemamo amatu;

4.3. pensiju plāna pārskatā norāda pilnu pensiju plāna nosaukumu, pensiju plāna vadības locekļu vārdu un līdzekļu pārvaldītāju un turētāju. Ziņas sniedz arī par tām personām, kuras pārskata perioda laikā atstājušas minētos amatus;

4.4. bilances, ieņēmumu un izdevumu aprēķina un naudas plūsmas pārskata katras dokumenta lapas apakšējā malā parakstās pensiju fonda valdes un padomes priekšsēdētājs, kā arī pensiju fonda vadītāja pilnvarota persona, kas ir atbildīga par pensiju fonda grāmatvedības reģistru kārtošanu.

5. Balances, ieņēmumu un izdevumu aprēķina un naudas plūsmas pārskata piezīmēs sniedz paskaidrojošu informāciju par posteņu saturu, kā arī citu informāciju, kas ir būtiski ietekmējusi vai var būtiski ietekmēt pensiju fonda un pensiju plāna vai plānu finansiālā stāvokļa novērtēšanu.

6. Ja nepieciešams, pensiju fonda vadība atbilstoši attiecīgā fonda īpatnībām drīkst paplašināt bilanci, ieņēmumu un izdevumu aprēķinu un naudas plūsmas pārskatu.

7. Balances posteņus ārvalstu valūtās novērtē latos pēc Latvijas Bankas noteiktā valūtas maiņas kursa pārskata perioda beigās.

II. Gada pārskata sagatavošana

8. Pārskata periods ir 12 mēneši. Jaunizveidota pensiju fonda pārskata periods var būt atšķirīgs, bet tas nedrīkst pārsniegt 18 mēnešus.

9. Gada pārskatu paraksta pensiju fonda valdes priekšsēdētājs un padomes priekšsēdētājs, kā arī pensiju fonda vadītāja pilnvarota persona, kas ir atbildīga par pensiju fonda grāmatvedības reģistru kārtošanu. Ja kāds pensiju fonda valdes vai padomes loceklis uzskata, ka gada pārskats nav apstiprināms, vai arī izvirza iebildumus, kurus viņš vēlas paziņot akcionāru pilnsapulcei, to norāda īpašā piezīmē pensiju fonda vadības ziņojumā.

III. Ziņojumi

10. Pensiju fonda vadības ziņojumā sniedzama informācija par tiem apstākļiem, kas nav atspoguļoti bilanci, ieņēmumu un izdevumu aprēķinā un naudas plūsmas pārskatā, bet ir nozīmīgi, lai novērtētu līdzekļus un saistības, pensiju fonda finansiālo stāvokli un pārskata perioda finansu rezultātus, izņemot gadījumus, kad īpašu apstākļu dēļ šāda informācija varētu kaitēt pensiju fondam, kā arī sniedzama informācija par:

10.1. būtiskiem notikumiem kopš iepriekšējā pārskata perioda beigām;

10.2. turpmāko pensiju fonda attīstību.

11. Pensiju fonda vadības atbildības apstiprinājumā apliecināma pensiju fonda vadības atbildība par gada pārskata patiesumu, un to paraksta pensiju fonda valdes priekšsēdētājs un padomes priekšsēdētājs.

12. Ziņojumu par pensiju plānu veido:

12.1. informācija par pensiju plānu:

12.1.1. pensiju plāna īss apraksts;

12.1.2. pensiju plāna vadība;

12.1.3. pensiju plāna komiteja;

12.1.4. pensiju plāna revidenti, konsultanti, aktuāri un juristi;

12.1.5. statistikas ziņas par pensiju plāna dalībniekiem;

12.2. ziņojums par investīcijām, kurā norādāms:

12.2.1. līdzekļu pārvaldītājs;

12.2.2. investīciju rezultātu apskats;

1 2.2.3. līdzekļu turētājs.

IV. Pensiju fonda balance

Aktīvs

13. Ilgtermiņa ieguldījumi:

13.1. nemateriālie ieguldījumi:

13.1.1. pētniecības darba un uzņēmuma attīstības izmaksas;

13.1.2. koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības;

13.1.3. citi nemateriālie ieguldījumi;

13.1.4. sabiedrības nemateriālā vērtība;

13.1.5. avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem;

13.2. pamatlīdzekļi:

13.2.1. zemesgabali, ēkas un būves;

13.2.2. pārējie pamatlīdzekļi un inventārs;

13.2.3. pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas;

13.3. ilgtermiņa finansu ieguldījumi:

13.3.1. līdzdalība radniecīgo uzņēmumu kapitālā;

13.3.2. līdzdalība saistīto uzņēmumu kapitālā;

13.3.3. pārējie vērtspapīri un ieguldījumi.

14. Apgrozāmie līdzekļi:

14.1. krājumi:

14.1.1. avansa maksājumi par precēm;

14.1.2. citi krājumi;

14.2. debitori:

14.2.1. radniecīgo uzņēmumu parādi;

14.2.2. saistīto uzņēmumu parādi;

14.2.3. citi debitori;

14.2.4. neiemaksātās daļas sabiedrības kapitālā;

14.2.5. nā kamo periodu izmaksas;

14.3. vērtspapīri un līdzdalība kapitālos:

14.3.1. līdzdalība radniecīgo uzņēmumu kapitālā;

14.3.2. pašu akcijas un daļas;

14.3.3. pārējie vērtspapīri un līdzdalība kapitālos;

14.4. naudas līdzekļi;

14.5. kopā aktīvi.

15. Pensiju plāna aktīvi.

16. Aktīvu kopsumma.

Pasīvs

17. Pašu kapitāls:

17.1. parakstītais pamatkapitāls;

17.2. akciju emisijas uzcelojums;

17.3. ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve;

17.4. nesadalītie ieņēmumi (izdevumi) pārskata perioda beigās.

18. Uzkrājumi:

18.1. uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām;

18.2. uzkrājumi paredzamajiem nodokļiem;

18.3. citi uzkrājumi.

19. Kreditori (īstermiņa un ilgtermiņa):

19.1. aizņēmumi pret obligācijām;

19.2. akcijās pārvēršamie aizņēmumi;

19.3. aizņēmumi no kredītiestādēm;

19.4. citi aizņēmumi;

19.5. parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem;

19.6. maksājamie vekseli;

19.7. parādi radniecīgajiem uzņēmumiem;

19.8. parādi saistītajiem uzņēmumiem;

19.9. nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi;

19.10. pārējie kreditori;

19.11. nākamā perioda ieņēmumi;

19.12. kopā pasīvi.

20. Pensiju plāna saistības.

21. Pensiju plāna kapitāls.

22. Pasīvu kopsumma.

V. Norādījumi par atsevišķiem pensiju fonda bilances posteņiem

23. Aktīva 15.postenī — pensiju plāna aktīvi — norāda pensiju plāna vai plānu kopējos aktīvus. Ja pensiju fondā ir vairāki pensiju plāni, pensiju fonda bilances piezīmēs norāda katra pensiju plāna kopējos aktīvus.

24. Pasīva 17.1.postenī — parakstītais pamatkapitāls — norāda pensiju fonda parakstītā kapitāla lielumu, kas norādīts attiecīgā pensiju fonda akcionāru reģistrā.

25. Pasīva 17.4.postenī — nesadalītie ieņēmumi (izdevumi) pārskata perioda beigās — norāda pensiju fonda nesadalītos ieņēmumus vai izdevumus pārskata perioda beigās. Postenis sakrīt ar pensiju fonda ieņēmumu un izdevumu aprēķina 43.posteni.

26. Pasīva 21.postenī — pensiju plāna kapitāls — norāda pensiju plāna vai plānu dalībnieku uzkrāto papildpensijas kapitālu. Ja pensiju fondā ir vairāki pensiju plāni, pensiju fonda bilances piezīmēs norāda katra pensiju plāna dalībnieka uzkrāto papildpensijas kapitālu.

VI. Pensiju fonda ieņēmumu un izdevumu aprēķins

27. Ieņēmumi no pamatdarbības.

28. Klientu piesaistīšanas izdevumi.

29. Administratīvie izdevumi.

30. Ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumiem vērtspapīros.

31. Ieņēmumi no līdzdalības meitas uzņēmumu un saistīto uzņēmumu kapitālos.

32. Citi ieņēmumi.

33. Ilgtermiņa finansu ieguldījumu un īstermiņa vērtspapīru vērtības norakstīšana.

34. Citas izmaksas.

35. Ieņēmumi (izdevumi) pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem (27. + 28. + 29. + 30. + 31. + 32. +33. +34.).

36. Ārkārtas ieņēmumi.

37. Ārkārtas izdevumi.

38. Ārkārtas ieņēmumi (izdevumi) pirms nodokļiem (36. + 37.).

39. Nodokļi.

40. Neto ieņēmumi (izdevumi) pārskata periodā (35. + 38. + 39.).

41. Nesadalītie ieņēmumi (izdevumi) iepriekšējā pārskata perioda beigās.

42. Pārskaitījumi pensiju plānā vai plānos.

43. Nesadalītie ieņēmumi (izdevumi) pārskata perioda beigās (40. + 41. + 42.).

VII. Norādījumi par atsevišķiem pensiju fonda ieņēmumu un izdevumu aprēķina posteņiem