LATVIJAS BANKA
EIROSISTĒMA

K. VALDEMĀRA IELA 2A, RĪGA, LV-1050, LATVIJA. TĀLRUNIS +371 67022300, E-PASTS INFO@BANK.LV, WWW.BANK.LV

Projekts (1.variants)

2026. gada XX.XXXXXX Noteikumi Nr. _____
Rīgā

Grozījumi Latvijas Bankas 2024. gada 21. oktobra noteikumos Nr. 326 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību un privāto pensiju fondu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu noteikumi"

Izdoti saskaņā ar
Kredītiestāžu likuma 50. panta trešo daļu un 76. pantu,
Ieguldījumu brokeru sabiedrību likuma 41. panta 1.[1] un otro daļu,
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 75.[1] panta trešo daļu un
Privāto pensiju fondu likuma 36. panta 1.[1] daļu

Izdarīt Latvijas Bankas 2024. gada 21. oktobra noteikumos Nr. 326 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību un privāto pensiju fondu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu noteikumi" (Latvijas Vēstnesis, 2024, Nr. 207) šādus grozījumus:

1. Svītrot 6. punktu.

2. Svītrot III, IV un V nodaļu.

3. Papildināt noteikumus ar V[1] nodaļu šādā redakcijā:
"**V.[1] Privāto pensiju fondu finanšu pārskatu īpašās prasības**

28.[1] Ja privātais pensiju fonds pārvalda noteikto izmaksu pensiju plānus, tas atsevišķās bilances pozīcijās uzrāda saskaņā ar pensiju fonda vadības apstiprināto kārtību aprēķinātās pensiju tehniskās rezerves un pārapdrošinātāja daļu tehniskajās rezervēs, ievērojot normatīvajā aktā par privāto pensiju fondu tehnisko rezervju aprēķināšanu noteiktās prasības. Vienlaikus atsevišķās peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijās uzrāda pensiju fonda izmaksas noteikto izmaksu pensiju plāniem, pārapdrošinātāja daļu pensiju plāna dalībnieku papildpensijas izmaksās un biometrisko risku segumā, kā arī izmaiņas pensiju tehniskajās rezervēs.

28.[2] Privātais pensiju fonds atsevišķā peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijā uzrāda tā pamatdarbības ienākumus, kuri veidojas no pensiju plānu administrēšanas.

28.[3] Privātais pensiju fonds, kurš piedāvā vienīgi noteikto iemaksu pensiju plānu bez garantēta ienesīguma vai šajā pensiju plānā neparedz biometrisko risku segumu, ņemot vērā Privāto pensiju fondu likuma 3. panta piektajā daļā noteikto, atsevišķā pozīcijā gan peļņas vai zaudējumu aprēķinā, gan kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatā atzīst ienākumu pārsnieguma pār izdevumiem pārskaitījuma summu, kura ieskaitāma pensiju plāna dalībnieku individuālajos kontos."

4. Svītrot 32., 33. un 36. punktu.

5. Izteikt 42. punktu šādā redakcijā:
"42. Finanšu pārskatu pielikumā iestāde sniedz informāciju par aktīviem un saistībām, kurus iestāde pārvalda klientu uzdevumā, kā arī par tiem aktīviem un saistībām, kurus iestāde pārvalda savā vārdā klientu labā, ja atbilstoši starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem ir izpildīti to atzīšanas pārtraukšanas nosacījumi un šie līdzekļi iestādes likvidācijas vai maksātnespējas gadījumā ir nošķirami no pārējās iestādes mantas, kas pieejama kreditoru prasījumu apmierināšanai. Ja minēto darījumu apmērs ir būtisks, informāciju sniedz sadalījumā pa attiecīgajiem aktīvu un saistību veidiem."

6. Aizstāt 49. punktā vārdus "bilances posteni "Kapitāls un rezerves"" ar vārdiem "pašu kapitālu".

7. Izteikt 57. punktu šādā redakcijā:
"57. Iestāde finanšu pārskatu pielikumā sniedz informāciju par ienākumu un izdevumu posteņiem, kas radušies tādu notikumu vai darījumu rezultātā, kuri atšķiras no iestādes parastajām darbībām un kuru bieža vai periodiska atkārtošanās nav gaidāma, to summām un veidu. Finanšu pārskatu pielikumā iestāde papildus sniedz informāciju par summām, kas peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītas kā pārējie darbības ienākumi vai pārējie darbības izdevumi, kā arī par šo summu būtību, ja to apmērs ir būtisks."

8. Svītrot 71. punktu.

9. Papildināt noteikumus ar 77.[1] punktu šādā redakcijā:
"77.[1] Šo noteikumu V[1] nodaļu, grozījumus šo noteikumu 42., 49. un 57. punktā, kā arī grozījumus par šo noteikumu 6., 32., 33., 36. un 71. punkta un III, IV un V nodaļas svītrošanu piemēro, sākot ar gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu par 2027. gadu."

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Latvijas Bankas prezidents M. Kazāks