



Laidiens: 08.04.2019., Nr. 70

Oficiālās publikācijas Nr.: 2019/70.10

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 57

Rīgā 2019. gada 26. martā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes  
sēdes protokols Nr. 14 6. p.)

## **Grozījumi "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvajos noteikumos"**

*Izdoti saskaņā ar Kredītiestāžu likuma  
50. panta trešo daļu un 76. pantu,  
Finanšu instrumentu tirgus likuma 114. panta pirmo daļu un  
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 75.<sup>1</sup> panta trešo daļu*

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2006. gada 24. februāra normatīvajos noteikumos Nr. 46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) šādus grozījumus:

1. Izteikt 4.2. punktu šādā redakcijā:

"4.2. pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskatu vai pārskata perioda konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskatu;"

2. Izteikt 6. punktu šādā redakcijā:

"6. Pielikumā iekļauj paskaidrojošu informāciju par bilances, ārpusbilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskata, naudas plūsmas pārskata, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskata (konsolidētās bilances, konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskata, konsolidētā naudas plūsmas pārskata, konsolidētā kapitāla un rezervju izmaiņu pārskata) posteņu saturu, komentārus par to risku kontroli un pārvaldīšanu, kas saistīti ar bankas darbību, kā arī atklāj citu informāciju, kas ir būtiski ietekmējusi vai var būtiski ietekmēt bankas finansiālā stāvokļa, darbības rezultātu un naudas plūsmas novērtēšanu."

3. Papildināt 14.<sup>1</sup>1. punktā aiz vārda "skaits" ar vārdiem un zīmēm "kredītiestādē (grupā)".

4. Izteikt 15.1. un 15.2. punktu šādā redakcijā:

"15.1. Aktīvi

15.1.1. Nauda un prasības uz pieprasījumu pret centrālajām bankām

15.1.2. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

15.1.3. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

15.1.3.1 Kapitāla instrumenti

15.1.3.2. Parāda instrumenti

15.1.3.3. Atvasinātie finanšu instrumenti

15.1.3.4. Kredīti un debitoru parādi

15.1.4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos

15.1.4.1. Kapitāla instrumenti

15.1.4.2. Parāda instrumenti

15.1.4.3. Kredīti un debitoru parādi

15.1.5. Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā

15.1.5.1. Parāda instrumenti

15.1.5.2. Kredīti un debitoru parādi

15.1.6. Atvasinātie finanšu instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē

15.1.7. Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa procentu likmes riska ierobežošanas pozīcijai

15.1.8. Ieguldījumi meitas sabiedrībās, kopuzņēmumos un asociētajās sabiedrībās

15.1.9. Materiālie aktīvi

15.1.9.1. Pamatlīdzekļi

15.1.9.2. Ieguldījumu īpašums

15.1.10. Nemateriālie aktīvi

15.1.11. Nodokļu aktīvi

15.1.12. Citi aktīvi

15.1.13. Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmās grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas

15.1.14. Kopā aktīvi

15.2. Saistības

15.2.1. Saistības pret centrālajām bankām

15.2.2. Saistības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

15.2.3. Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

15.2.3.1. Atvasinātie finanšu instrumenti

15.2.3.2. Emitētie parāda instrumenti

15.2.3.3. Noguldījumi

15.2.3.4. Citas finanšu saistības

15.2.4. Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā

15.2.4.1. Emitētie parāda instrumenti

15.2.4.2. Noguldījumi

15.2.4.3. Citas finanšu saistības

15.2.5. Atvasinātie finanšu instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē

15.2.6. Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa procentu likmes riska ierobežošanas pozīcijai

15.2.7. Uzkrājumi

15.2.7.1. Uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām

15.2.7.2. Pārējie uzkrājumi

15.2.8. Nodokļu saistības

15.2.9. Pārējās saistības

15.2.10. Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas

15.2.11. Kopā saistības".

5. Izteikt 15.3.5. punktu šādā redakcijā:

"15.3.5. Uzkrātais rezultāts pārējos apvienotajos ienākumos".

6. Izteikt 16.1. punktu šādā redakcijā:

"16.1. Nauda un prasības uz pieprasījumu pret centrālajām bankām

Skaidrā nauda kasē ietver likumīgus maksāšanas līdzekļus, t.sk. Latvijas Republikas naudas vienības, kā arī citu dalībvalstu un ārvalstu valūtas (tālāk tekstā – ārvalstu valūta), kā banknotēs, tā arī monētās.

Šajā postenī uzrāda arī līdzekļus norēķinu kontos Latvijas Bankā un citas prasības pret Latvijas Banku uz pieprasījumu. Pārējās prasības pret Latvijas Banku uzrāda bilances aktīvu 15.1.3., 15.1.4. vai 15.1.5. postenī.

Šajā postenī uzrāda arī prasības uz pieprasījumu pret to dalībvalstu un ārvalstu centrālajām bankām, kurās bankai ir filiāles, kā arī pret Eiropas Centrālo banku."

7. Izteikt 16.3., 16.4., 16.5., 16.6., 16.7. un 16.8. punktu šādā redakcijā:

"16.3. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā postenī uzrāda patiesajā vērtībā novērtētos finanšu aktīvus, t.sk. akcijas, parāda instrumentus, atvasinātos finanšu instrumentus un kredītus, kurus, ievērojot 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, banka klasificē kā finanšu aktīvus, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumus aprēķinā, un arī tādus finanšu aktīvus, kurus sākotnējās atzišanas brīdī banka neatsaucami nolemj vērtēt kā patiesajā vērtībā vērtētus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

16.4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos

Šajā postenī uzrāda patiesajā vērtībā novērtētos finanšu aktīvus, t.sk. akcijas, parāda instrumentus un kredītus, kurus, pamatojoties uz 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā minētajiem faktoriem, t.i., komercdarbības modeli finanšu aktīvu pārvaldības jomā un finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu iezīmēm, banka klasificē kā finanšu aktīvus, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos.

#### 16.5. Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā

Šajā postenī uzrāda finanšu aktīvus, t.sk. parāda instrumentus un kredītus, kurus, pamatojoties uz 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā minētajiem faktoriem, t.i., komercdarbības modeli finanšu aktīvu pārvaldības jomā un finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu iezīmēm, banka klasificē kā finanšu aktīvus, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā.

#### 16.6. Atvasinātie finanšu instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē

Šajā postenī uzrāda atvasināto finanšu instrumentu, kurus banka tur kā riska ierobežošanas instrumentus saskaņā ar 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, patiesās vērtības pieaugumu.

#### 16.7. Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa procentu likmes riska ierobežošanas pozīcijai

Šajā postenī uzrāda pret procentu risku ierobežotā finanšu aktīva vai finanšu saistību daļas attiecīgo finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņas, kas tiek atzītas par aktīva posteni, saskaņā ar 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto.

#### 16.8. Ieguldījumi meitas sabiedrībās, kopuzņēmumos un asociētajās sabiedrībās

Šajā postenī uzrāda bankas ieguldījumus meitas sabiedrības, kopuzņēmuma un asociētās sabiedrības pamatkapitālā saskaņā ar 27. starptautiskajā grāmatvedības standartā noteikto, izņemot, ja tie tiek klasificēti kā pārdošanai turēti ieguldījumi un uzrādīti bilances aktīva 15.1.13. postenī."

#### 8. Papildināt noteikumus ar 16.9.<sup>1</sup> punktu šādā redakcijā:

"16.9.<sup>1</sup> Ieguldījumu īpašums

Šajā postenī uzrāda zemi vai nekustamo īpašumu vai tā daļu, kuru banka tur, lai iegūtu nomas maksu vai palielinātu kapitāla vērtību, vai abos nolūkos, saskaņā ar 40. starptautiskajā grāmatvedības standartā noteikto."

#### 9. Aizstāt 16.12. punktā vārdus "Pārējie aktīvi" ar vārdiem "Citi aktīvi".

#### 10. Papildināt noteikumus ar 16.13. punktu šādā redakcijā:

"16.13. Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmās grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas

Šajā postenī uzrāda ilgtermiņa aktīvus un atsavināmās grupas aktīvus, kas klasificēti kā pārdošanai turēti saskaņā ar 5. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto."

#### 11. Aizstāt 17.1. punktā skaitli "15.2.5." ar skaitli "15.2.4.".

#### 12. Izteikt 17.3., 17.4., 17.5. un 17.6. punktu šādā redakcijā:

"17.3. Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā postenī uzrāda tās patiesajā vērtībā novērtētās finanšu saistības, t.sk. atvasinātos finanšu instrumentus, emitētos parāda instrumentus un noguldījumus, kuras, ievērojot 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, banka klasificē kā finanšu saistības, kuras tiek novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai

zaudējumus aprēķinā, un arī tādas finanšu saistības, kuras sākotnējās atzišanas brīdī banka neatsaucami nolemj vērtēt kā patiesajā vērtībā vērtētus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

17.4. Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā

Šajā postenī uzrāda tās finanšu saistības, t.sk. emitētos parāda instrumentus un noguldījumus, kuras, ievērojot 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, banka klasificē kā finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā.

17.5. Atvasinātie finanšu instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē

Šajā postenī uzrāda atvasināto finanšu instrumentu, kurus banka tur kā riska ierobežošanas instrumentus saskaņā ar 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, patiesās vērtības samazinājumu.

17.6. Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa procentu likmes riska ierobežošanas pozīcijai

Šajā postenī uzrāda pret procentu risku ierobežotā finanšu aktīva vai finanšu saistību daļas attiecīgo finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņas, kas tiek atzītas par saistību postenī, saskaņā ar 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto."

13. Izslēgt 17.7. un 17.8. punktu.

14. Papildināt noteikumus ar 17.12. punktu šādā redakcijā:

"17.12. Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas

Šajā postenī uzrāda atsavināmās grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas, saistības saskaņā ar 5. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto."

15. Izteikt 18.1.5. punktu šādā redakcijā:

"18.1.5. Uzkrātais rezultāts pārējos apvienotajos ienākumos šādā sadalījumā:

18.1.5.1. posteņi, kuri netiks pārklasificēti uz peļņu vai zaudējumiem, t.sk.:

18.1.5.1.1. pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve, kurā iekļauj pamatlīdzekļu pārvērtēšanas patiesajā vērtībā rezultātu saskaņā ar Starptautiskajos finanšu pārskatu standartos noteikto,

18.1.5.1.2. nemateriālo aktīvu pārvērtēšanas rezerve saskaņā ar 38. starptautiskajā grāmatvedības standartā noteikto,

18.1.5.1.3. kapitāla instrumentu, kurus klasificē kā patiesajā vērtībā vērtētus ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, patiesās vērtības izmaiņas,

18.1.5.1.4. finanšu saistību, kuras klasificētas kā patiesajā vērtībā vērtētas ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, patiesās vērtības izmaiņas, kuras attiecināmas uz izmaiņām to kredītriskā,

18.1.5.2. posteņi, kurus var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem, t.sk.:

18.1.5.2.1. parāda instrumentu, kurus klasificē kā patiesajā vērtībā vērtētus ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos saskaņā ar 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto, patiesās vērtības izmaiņas,