



Laidiens: 08.04.2019., Nr. 70
Oficiālās publikācijas Nr.: 2019/70.12

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 59

Rīgā 2019. gada 26. martā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes
sēdes protokols Nr. 14 8. p.)

**Grozījumi "Privāto pensiju fondu gada pārskata sagatavošanas normatīvajos
noteikumos"**

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

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2006. gada 19. maija normatīvajos noteikumos Nr. 100 "Privāto pensiju fondu gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) šādus grozījumus:

1. Izteikt 2.1.2. punktu šādā redakcijā:

"2.1.2. pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskatu,".

2. Papildināt 6. punktu aiz vārdiem "zaudējumu aprēķina" ar vārdiem "un pārējo apvienoto ienākumu pārskata".

3. Izteikt 19.1.2. punktu šādā redakcijā:

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

19.1.2.1. Parāda instrumenti

19.1.2.2. Kapitāla instrumenti

19.1.2.3. Atvasinātie finanšu instrumenti".

4. Izslēgt 19.1.3. punktu.

5. Izteikt 19.1.4. un 19.1.5. punktu šādā redakcijā:

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

19.1.4.1. Parāda instrumenti

19.1.4.2. Kapitāla instrumenti

19.1.5. Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā

19.1.5.1. Parāda instrumenti

19.1.5.2. Debitoru parādi".

6. Izslēgt 19.1.6. punktu.

7. Izteikt 19.2.2. punktu šādā redakcijā:

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

19.2.2.1. Parāda instrumenti

19.2.2.2. Atvasinātie finanšu instrumenti".

8. Izslēgt 19.2.3. punktu.

9. Izteikt 19.2.4. punktu šādā redakcijā:

"19.2.4. Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā

19.2.4.1. Pakārtotās saistības

19.2.4.2. Kreditori".

10. Izteikt 19.3.5. punktu šādā redakcijā:

"19.3.5. Uzkrātais rezultāts pārējos apvienotajos ienākumos".

11. Izteikt 20.2., 20.3. un 20.4. punktu šādā redakcijā:

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

Šajā postenī uzrāda to daļu no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem, kuri saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (pensiju plāna gadījumā – neto aktīvu kustības pārskatā), un arī tādi finanšu aktīvi, kurus sākotnējās atzišanas brīdī fonds neatsaucami nolemj vērtēt kā patiesajā vērtībā vērtētus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, piemēram, parāda instrumenti, kapitāla instrumenti un atvasinātie finanšu instrumenti.

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

Šajā postenī uzrāda to daļu no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem, kuri saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos (pensiju plāna gadījumā – neto aktīvu kustības pārskatā), piemēram, parāda un kapitāla instrumenti.

20.4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā

Šajā postenī uzrāda termiņnoguldījumus kredītiestādēs, regulētajā tirgū tirgotus parāda vērtspapīrus un citus finanšu ieguldījumus, kuri saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, piemēram, parāda instrumenti un debitoru parādi."

12. Izslēgt 20.5. punktu.

13. Izteikt 21.2. punktu šādā redakcijā:

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

Šajā postenī uzrāda finanšu saistības pret klientiem no tirdzniecības nolūkā turētiem atvasinātajiem finanšu instrumentiem, īsās pozīcijas parāda instrumentiem un pārējās saistības, kuras pensiju fonds klasificē kā finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto."

14. Izslēgt 21.3. punktu.

15. Izteikt 21.4. punktu šādā redakcijā:

"21.4. Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā

Šajā postenī uzrāda pakārtotās saistības un pārējās saistības, kuras pensiju fonds klasificē kā amortizētajā iegādes vērtībā vērtētās finanšu saistības saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto."

16. Izteikt 22.5. punktu šādā redakcijā:

"22.5. Uzkrātais rezultāts pārējos apvienotajos ienākumos

Šajā postenī datus uzrāda šādā sadalījumā:

22.5.1. posteņi, kuri netiks pārklasificēti par peļņu vai zaudējumiem, t.sk:

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

22.5.1.2. nemateriālo aktīvu pārvērtēšanas rezerve saskaņā ar 38. Starptautiskajā grāmatvedības standartā noteikto,

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

22.5.2. posteņi, kurus var pārklasificēt par peļņu vai zaudējumiem, t.sk.:

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

22.5.2.2. neto ārvalstu valūtas izmaiņu starpība un šādu izmaiņu starpības gada sākumā un beigās izlīdzinātā summa saskaņā ar 21. Starptautiskajā grāmatvedības standartā noteikto,

22.5.2.3. riska ierobežošanas instrumentu pārvērtēšanas rezerve, kurā iekļauj riska ierobežošanas instrumentu patiesās vērtības izmaiņu efektīvo daļu, ja pensiju fonds lieto naudas plūsmas riska ierobežošanu saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto,

22.5.2.4. riska ierobežošanas instrumentu pārvērtēšanas rezerves efektīvā daļa, ja pensiju fonds lieto neto ieguldījuma ārvalstu darbībās riska ierobežošanu saskaņā ar 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteikto."

17. Izteikt 23.6. un 23.7. punktu šādā redakcijā:

"23.6. Neto peļņa/zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un finanšu saistības, kas nav vērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

23.7. Neto peļņa/zaudējumi no finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā".

18. Izslēgt 23.8. un 23.9. punktu.

19. Izteikt 23.21. punktu šādā redakcijā:

"23.21. Vērtības samazinājums vai vērtības samazinājuma apvērse

23.21.1. Finanšu aktīvu, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, un finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, vērtības samazināšanās

23.21.2. Īpašuma, iekārtu un aprīkojuma, ieguldījumu īpašuma un nemateriālo aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi".

20. Aizstāt 25. punktā skaitļus un zīmi "19.1.1.–19.1.6." ar skaitļiem, zīmēm un vārdu "19.1.1., 19.1.2., 19.1.4. un 19.1.5.".

21. Aizstāt 26. punktā skaitļus un zīmi "19.2.1.–19.2.4." ar skaitļiem, zīmi un vārdu "19.2.1., 19.2.2. un 19.2.4.".

22. Izteikt 27., 28. un 29. punktu šādā redakcijā:

"27. Dividenžu ienākumi

Šajā postenī uzrāda no ieguldījumiem kapitāla instrumentos saņemtās un saņemamās dividendes un citus līdzīgus ienākumus.

28. Neto peļņa/zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un finanšu saistības, kas nav vērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā postenī uzrāda peļņu vai zaudējumus no finanšu aktīvu, kas klasificēti kā amortizētajā iegādes vērtībā vērtēti, no finanšu aktīvu, kas klasificēti kā patiesajā vērtībā vērtēti ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, un no finanšu saistību, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā, atzišanas pārtraukšanas.

29. Neto peļņa/zaudējumi no finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā postenī uzrāda patiesās vērtības izmaiņas finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kuras klasificē kā novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kuras sākotnējās atzišanas brīdī pensiju fonds neatsaucami nolemj vērtēt kā patiesajā vērtībā vērtētas ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā."

23. Izslēgt 30. un 31. punktu.

24. Aizstāt 33. punktā vārdus "pārvērtēšanas rezerves" ar vārdiem "uzkrātais rezultāts pārējos apvienotajos ienākumos".

25. Izteikt 39. punktu šādā redakcijā:

"39. Vērtības samazinājums vai vērtības samazinājuma apvērse

Šajā postenī uzrāda finanšu aktīvu, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, un finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, vērtības samazināšanās zaudējumus, kas samazināti par iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstajām summām.

Šajā postenī uzrāda arī īpašuma, iekārtu un aprīkojuma, ieguldījumu īpašuma un nemateriālo aktīvu vērtības, t.sk. pozitīvās nemateriālās vērtības, samazinājumu, kas samazināts par iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstajām summām."

26. Izteikt 48.1. punktu šādā redakcijā:

"48.1. pensiju fonda pārskata gada pārējo apvienoto ienākumu kopējo apmēru, kā arī iepriekšējos periodos uzkrāto pārējo apvienoto ienākumu apmēru;"

27. Izteikt 51.4. punktu šādā redakcijā:

"51.4. kritērijiem, pēc kuriem notiek finanšu instrumentu klasifikācija attiecīgajās kategorijās atbilstoši 9. Starptautiskajā finanšu pārskatu standartā noteiktajam;"

28. Izteikt 51.7. punktu šādā redakcijā:

"51.7. aktīvu vērtības samazinājuma noteikšanas principiem, neatgūstamo parādu norakstīšanas kārtību;"

29. Aizstāt 56. punktā vārdus "un citiem vērtspapīriem ar fiksētu ienākumu" ar vārdu "instrumentiem".

30. Izteikt 63.1.2. punktu šādā redakcijā:

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

63.1.2.1. Parāda instrumenti

63.1.2.2. Kapitāla instrumenti

63.1.2.3. Atvasinātie finanšu instrumenti".

31. Izslēgt 63.1.3. punktu.

32. Izteikt 63.1.4. un 63.1.5. punktu šādā redakcijā:

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

63.1.4.1. Parāda instrumenti

63.1.4.2. Kapitāla instrumenti

63.1.5. Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā

63.1.5.1. Parāda instrumenti

63.1.5.2. Termiņnoguldījumi kredītiestādēs

63.1.5.3. Debitoru parādi".

33. Izslēgt 63.1.6. un 63.2.1. punktu.

34. Izteikt 63.2.2. un 63.2.3. punktu šādā redakcijā:

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

63.2.3. Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā".

35. Papildināt noteikumus ar 67.² punktu šādā redakcijā:

"67.² Pensiju plāna dalībnieku iemaksas

Šajā postenī uzrāda pensiju plāna dalībnieku individuālās iemaksas un Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saskaņā ar Solidaritātes nodokļa likuma 9. panta trešās daļas nosacījumiem veiktās solidaritātes nodokļa daļas iemaksas attiecīgajā pensiju plānā. Pielikumā atšifrē minēto iemaksu summas."

36. Aizstāt 71. punktā skaitļus un zīmi "63.1.2.–63.1.5." ar skaitļiem un zīmēm "63.1.2., 63.1.4., 63.1.5.".

37. Izteikt 72. punktu šādā redakcijā: