



Laidiens: 08.04.2019., Nr. 70
Oficiālās publikācijas Nr.: 2019/70.9

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 56

Rīgā 2019. gada 26. martā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes
sēdes protokols Nr. 14 5. p.)

Grozījumi "Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrību un nedalībvalstu apdrošinātāju filiāļu gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvajos noteikumos"

*Izdoti saskaņā ar Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas likuma
86. panta otro un trešo daļu*

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2016. gada 29. novembra normatīvajos noteikumos Nr. 201 "Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrību un nedalībvalstu apdrošinātāju filiāļu gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) šādus grozījumus:

1. Izteikt 2. punktu šādā redakcijā:

"2. Noteikumos lietotie termini:

- 2.1. uzskaites vērtība (*carrying amount*) – 36. Starptautiskā Grāmatvedības standarta 6. punkta izpratnē;
- 2.2. patiesā vērtība (*fair value*) – 13. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.3. finanšu aktīvu vai finanšu saistību amortizētā iegādes vērtība (*amortised cost of a financial asset or financial liability*) – 9. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.4. finanšu instruments (*financial instrument*) – 32. Starptautiskā Grāmatvedības standarta 11. punkta izpratnē;
- 2.5. finanšu aktīvs (*financial asset*) – 32. Starptautiskā Grāmatvedības standarta 11. punkta izpratnē;
- 2.6. finanšu saistības (*financial liability*) – 32. Starptautiskā Grāmatvedības standarta 11. punkta izpratnē;
- 2.7. finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (*financial asset at fair value through profit or loss*) – 9. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta 4.1.4. punkta izpratnē;
- 2.8. finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (*financial liability at fair value through profit or loss*) – 9. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.9. finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā (*financial asset at amortised cost*) – 9. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta 4.1.2. punkta izpratnē;

- 2.10. finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos (*financial asset at fair value through other comprehensive income*) – 9. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta 4.1.2.A punkta izpratnē;
- 2.11. atvasinātais finanšu instruments (*derivative*) – 9. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.12. vērtības samazināšanās zaudējumi (*impairment losses*) – 16. Starptautiskā Grāmatvedības standarta 6. punkta izpratnē;
- 2.13. faktiskā procentu likme (*effective interest rate*) – 9. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.14. apdrošināšanas līgums (*insurance contract*) – 4. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.15. ieguldījumu līgums – līgums, kas juridiskajā izpratnē ir apdrošināšanas līgums, taču, pamatojoties uz 4. Starptautiskajā Finanšu pārskatu standartā noteiktajiem kritērijiem, neatbilst apdrošināšanas līguma definīcijai;
- 2.16. apdrošināšanas risks (*insurance risk*) – 4. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.17. finanšu risks (*financial risk*) – 4. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.18. aplēses dalība peļņā (*discretionary participation feature*) – 4. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.19. garantētie ieguvumi (*guaranteed benefits*) – 4. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.20. meitas sabiedrība (*subsidiary*) – 10. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.21. asociētā sabiedrība (*associate*) – 28. Starptautiskā Grāmatvedības standarta 3. punkta izpratnē;
- 2.22. nemateriālā vērtība (*goodwill*) – 3. Starptautiskā Finanšu pārskatu standarta A pielikuma termina izpratnē;
- 2.23. ieguldījumu īpašums (*investment property*) – 40. Starptautiskā Grāmatvedības standarta 5. punkta izpratnē."

2. Izteikt 5.2. punktu šādā redakcijā:

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

3. Izteikt 7. punktu šādā redakcijā:

"7. Pielikumā iekļauj skaidrojošu informāciju par bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskata, naudas plūsmas pārskata un kapitāla un rezervju izmaiņu pārskata (konsolidētās bilances, konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskata, konsolidētā naudas plūsmas pārskata un konsolidētā kapitāla un rezervju izmaiņu pārskata) posteņu saturu, kā arī atklāj citu informāciju, kas ir būtiski ietekmējusi vai var būtiski ietekmēt apdrošinātāja finansiālā stāvokļa un darbības rezultātu novērtēšanu."

4. Papildināt 13.1. punktu aiz vārda "skaits" ar vārdiem un zīmēm "apdrošinātājā (grupā)".

5. Izteikt 29. un 30. punktu šādā redakcijā:

"29. Postenī "Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā" atspoguļo to daļu no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem, kurus, ievērojot 9. Starptautiskajā Finanšu pārskatu standartā noteikto, apdrošinātājs klasificē kā finanšu aktīvus, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un arī tādus finanšu aktīvus, kurus sākotnējās atzišanas brīdī apdrošinātājs neatsaucami nolemj vērtēt kā patiesajā vērtībā vērtētus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, piemēram, kapitāla instrumentus un atvasinātos finanšu instrumentus.

30. Postenī "Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos" atspoguļo to daļu no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem, 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, apdrošinātājs klasificē kā finanšu aktīvus, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, piemēram, kapitāla instrumentus un parāda instrumentus."

6. Izslēgt 31. punktu.

7. Izteikt 47. punktu šādā redakcijā:

"47. Postenī "Uzkrātais rezultāts pārējos apvienotajos ienākumos" atspoguļo ienākumus šādā sadalījumā:

47.1. ienākumus, kuri netiks pārklasificēti par peļņu vai zaudējumiem, t.sk.:

47.1.1. ieguldījumu zemes gabalos un ēkās, kas tiek izmantoti apdrošinātāja darbības nodrošināšanai, pārvērtēšanas patiesajā vērtībā rezultātu,

47.1.2. nemateriālo aktīvu pārvērtēšanas rezervi saskaņā ar 38. Starptautiskajā Grāmatvedības standartā noteikto,

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

47.2. ienākumus, kurus var pārklasificēt par peļņu vai zaudējumiem, t.sk.:

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

47.2.2. neto ārvalstu valūtas izmaiņu starpību un šādu izmaiņu starpības gada sākumā un beigās izlīdzināto summu saskaņā ar 21. Starptautiskajā Grāmatvedības standartā noteikto."

8. Izteikt 60. punktu šādā redakcijā:

"60. Postenī "Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā" atspoguļo finanšu saistības, t.sk. atvasinātos finanšu instrumentus un emitētos parāda instrumentus, kurus, ievērojot 9. Starptautiskajā Finanšu pārskatu standartā noteikto, apdrošinātājs klasificē kā finanšu saistības, kuras tiek novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un arī tādas finanšu saistības, kuras sākotnējās atzišanas brīdī apdrošinātājs neatsaucami nolemj vērtēt kā patiesajā vērtībā vērtētas ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā."

9. Izteikt 90. un 91. punktu šādā redakcijā:

"90. Postenī "Neto peļņa/zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un finanšu saistības, kas nav vērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā" atspoguļo peļņu vai zaudējumus no finanšu aktīvu, kas klasificēti kā amortizētajā iegādes vērtībā vērtēti, un no finanšu aktīvu, kas klasificēti kā patiesajā vērtībā vērtēti ar

atpoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, kā arī no finanšu saistību, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā, atzīšanas pārtraukšanas.

91. Postenī "Neto peļņa/zaudējumi no finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atpoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā" atpoguļo patiesās vērtības izmaiņas finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kuras klasificē kā novērtētas patiesajā vērtībā ar atpoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kuras sākotnējās atzīšanas brīdī apdrošinātājs neatsaucami nolemj vērtēt kā patiesajā vērtībā vērtētas ar atpoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā."

10. Izslēgt 92. un 93. punktu.

11. Izteikt 97. punkta pirmo teikumu šādā redakcijā:

"Postenī "Vērtības samazināšanās zaudējumi vai vērtības samazinājuma apvērse" atpoguļo finanšu aktīvu, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, un finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atpoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, vērtības samazināšanās zaudējumus un cedētās pārāpdrošināšanas un retrocesijas līgumu vērtības samazināšanās zaudējumus, kas samazināti par iepriekšējos periodos atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērstaļām summām."

12. Papildināt noteikumus ar 98.¹ punktu šādā redakcijā:

"98.¹ Postenī "Peļņa/zaudējumi no ieguldījumiem meitas sabiedrībās, kopuzņēmumos un asociētajās sabiedrībās, kas atzīti, izmantojot pašu kapitāla metodi" atpoguļo to peļņas vai zaudējumu daļu no ieguldījumiem meitas sabiedrībās, kopuzņēmumos un asociētajās sabiedrībās, kas atzīta uzskaitē, izmantojot pašu kapitāla metodi."

13. Izteikt 107.1. punktu šādā redakcijā:

"107.1. apdrošinātāja pārskata gada pārējo apvienoto ienākumu kopējo apmēru, kā arī iepriekšējos periodos uzkrāto pārējo apvienoto ienākumu apmēru;"

14. Izteikt 115. punktu šādā redakcijā:

"115. Finanšu pārskatos aktīvus, ja tiem ir atzīts vērtības samazinājums, uzrāda, atskaitot šo vērtības samazinājumu."

15. Izteikt 116. punkta otro teikumu šādā redakcijā:

"Ar ārvalstu valūtas kursa izmaiņām saistītās aktīvu un saistību vērtības izmaiņas Latvijas Republikas naudas vienībā atpoguļo peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai bilances postenī "Uzkrātais rezultāts pārējos apvienotajos ienākumos" saskaņā ar 21. Starptautiskajā Grāmatvedības standartā noteikto."

16. Izteikt 119. punktu šādā redakcijā:

"119. Nosakot grāmatvedības politiku, apdrošinātājs norāda katra finanšu instrumentu veida vērtēšanas metodi un to konsekventi piemēro. Finanšu instrumentus klasificē šādi:

119.1. finanšu aktīvi un finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atpoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;

119.2. finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atpoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos;

119.3. finanšu aktīvi un finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā."

17. Izteikt 124.1.9. punktu šādā redakcijā:

"124.1.9. aktīvu, kuriem ir atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, iegādes vērtību, vērtības samazināšanās zaudējumu apmēru un uzskaites vērtību gan pārskata gada sākumā, gan beigās,".

18. Aizstāt 139. punktā vārdu "Komisijas" ar vārdiem "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas".

19. Papildināt noteikumus ar 145. punktu šādā redakcijā:

"145. Noteikumu grozījumi, kas apstiprināti 2019. gada 26. martā, piemērojami, apdrošinātājam sagatavojot gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu, sākot ar 2018. gadu. Apdrošinātājs var izvēlēties piemērot Komisijas Regulā (ES) 2017/1988 (2017. gada 3. novembris), ar kuru attiecībā uz 4. starptautisko finanšu pārskatu standartu groza Regulu (EK) Nr. 1126/2008, ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1606/2002, noteikto atbrīvojumu."

20. Izteikt noteikumu 1. un 2. pielikumu jaunā redakcijā (1. pielikums).

21. Izteikt noteikumu 4. pielikumu jaunā redakcijā (2. pielikums).

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas priekšsēdētājs

P. Putniņš

1. pielikums

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas

26.03.2019. normatīvajiem noteikumiem Nr. 56

"1. pielikums

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas

29.11.2016. normatīvajiem noteikumiem Nr. 201

BILANCES POSTEŅU IZKĀRTOJUMA PARAUGS

1. Aktīvi

1.1. Materiālie aktīvi

1.2. Ieguldījumi zemes gabalos un ēkās

1.2.1. Pašu darbības nodrošināšanai

1.2.2. Ieguldījumu īpašums

1.3. Nemateriālie aktīvi

1.3.1. Nemateriālā vērtība

1.3.2. Pārējie

1.4. Ieguldījumi radniecīgo sabiedrību pamatkapitālā

1.5. Ieguldījumi asociēto sabiedrību pamatkapitālā

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

1.6.1. Kapitāla instrumenti