



Laidiens: **22.05.2018., Nr. 99**
Oficiālās publikācijas Nr.: **2018/99.1**

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr. 83

Rīgā 2018. gada 17. maijā

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes
sēdes protokols Nr. 24 2. p.)

Grozījumi "Kredītiestāžu publisko ceturkšņa pārskatu sagatavošanas normatīvajos noteikumos"

*Izdoti saskaņā ar Kredītiestāžu likuma
8. panta otro daļu*

Izdarīt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2006. gada 15. septembra normatīvajos noteikumos Nr. 145
"Kredītiestāžu publisko ceturkšņa pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) šādus
grozījumus:

1. Izteikt 1. punktu šādā redakcijā:

"1. "Kredītiestāžu publisko ceturkšņa pārskatu sagatavošanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi)
sagatavoti ar mērķi paaugstināt kredītiestāžu darbības caurskatāmību un veicināt tirgus disciplīnu, savlaicīgi
sniedzot tirgus dalībniekiem, kreditoriem, investoriem un citām ieinteresētām personām salīdzināmu informāciju
par kredītiestādes un tās prudenciālās konsolidācijas grupas finansiālo stāvokli un darbības rādītājiem."

2. Izteikt 3. punktu šādā redakcijā:

"3. Noteikumi ir saistoši Latvijas Republikā reģistrētajām kredītiestādēm un citā dalībvalstī reģistrētu kredītiestāžu
filiālēm Latvijas Republikā."

3. Izteikt 6. punkta pirmo teikumu šādā redakcijā:

"Kredītiestāde sagatavo pārskatu, kurā atspoguļo informāciju par kredītiestādes un tās prudenciālās konsolidācijas
grupas finansiālo stāvokli, pamatojoties uz individuālo un konsolidēto finanšu pārskatu datiem, un darbību,
pamatojoties uz individuālajā un prudenciālās konsolidācijas grupas līmenī vai subkonsolidēti aprēķinātajiem
datiem, no pārskata gada sākuma līdz 31. martam, 30. jūnijam, 30. septembrim un 31. decembrim (tālāk tekstā –
pārskata periods), nodrošinot pārskata publiskošanu kredītiestādes tīmekļa vietnē."

4. Izteikt 7. punktu šādā redakcijā:

"7. Pārskatā norāda, vai pārskata periodā zvērināts revidents vai zvērinātu revidentu komercsabiedrība (tālāk tekstā
– revidents) ir veikusi kredītiestādes finanšu pārskatu vai konsolidēto finanšu pārskatu pārbaudi. Ja šāda pārbaude

veikta, kredītiestāde papildus sniedz informāciju par revidentu, kas veica šādu pārbaudi, norādot pārbaudes apjomu."

5. Izteikt 8. punktu šādā redakcijā:

"8. Citā dalībvalstī reģistrētas kredītiestādes filiāle publicē kredītiestādes, kuras filiāle tā ir, sagatavoto pēdējo pieejamo publisko pārskatu par citā dalībvalstī reģistrētas kredītiestādes darbību un finanšu rādītājiem, kas ir sagatavots saskaņā ar kredītiestādes reģistrācijas valstī pastāvošajiem normatīvajiem aktiem. Šo pārskatu citā dalībvalstī reģistrētas kredītiestādes filiāle dara pieejamu Latvijas Republikas valsts valodā."

6. Papildināt noteikumus ar 9.¹ punktu šādā redakcijā:

"9.¹ Kredītiestāde nodrošina pārskata brīvu pieejamību kredītiestādes tīmekļa vietnē vismaz piecus gadus kopš tā publiskošanas dienas."

7. Izteikt 10.2.¹ punktu šādā redakcijā:

"10.2.¹ likviditātes seguma rādītāja aprēķinu, atjaunojot to katrā pārskata periodā;"

8. Izteikt 11. punktu šādā redakcijā:

"11. Balances pārskata un peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu aprēķina pārskata posteņu saturs un vērtēšanas noteikumi atbilst Finanšu un kapitāla tirgus komisijas apstiprinātajos "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvajos noteikumos" noteiktajām prasībām. Balances pārskata un peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu aprēķina pārskata posteņu izkārtojums norādīts 1. un 2. pielikumā. Kredītiestāde, kurai nav pienākums sagatavot konsolidētos finanšu pārskatus, nepublisko 1. un 2. pielikuma attiecīgās kolonnas."

9. Izteikt 11.¹ 3. punktu šādā redakcijā:

"11.¹ 3. finanšu instrumentiem (finanšu aktīviem, neizmaksātajām aizdevumu daļām un finanšu garantijām) izveidoto paredzamo kredītzaudējumu (*expected credit losses*) apmēru sadalījumā pa posmiem (*Stage 1, 2, 3*) saskaņā ar 9. starptautisko finanšu pārskatu standartu "Finanšu instrumenti";".

10. Izslēgt 11.¹ 4. punktu.

11. Papildināt 12. punktu aiz vārdiem "ar diviem cipariem aiz komata" ar vārdiem "un aprēķināti, pamatojoties uz finanšu pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu informāciju".

12. Izteikt 12.¹ punktu šādā redakcijā:

"12.¹ Kredītiestāde veic likviditātes seguma rādītāja aprēķinu individuālā un konsolidācijas grupas līmenī vai subkonsolidēti atbilstoši Komisijas 2014. gada 10. oktobra Deleģētajā regulā (ES) Nr. 2015/61, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 573/2013 attiecībā uz likviditātes seguma prasību kredītiestādēm noteiktajām prasībām. Likviditātes seguma rādītāja aprēķina posteņu izkārtojums norādīts 6. pielikumā, kura sagatavošanai izmanto datus, kurus iesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komisijai. Likviditātes seguma rādītāju uzrāda veselos procentos. Kredītiestāde, kas nav pakļauta konsolidētajai uzraudzībai grupas līmenī vai subkonsolidēti, nepublisko 6. pielikuma attiecīgo kolonnu."

13. Izteikt 16.¹ punktu šādā redakcijā:

"16.¹ Kredītiestāde pašu kapitāla un kapitāla pietiekamības rādītāju aprēķinu individuālā un konsolidācijas grupas līmenī vai subkonsolidēti veic saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 prasībām. Pašu kapitāla un kapitāla pietiekamības rādītāju aprēķina kopsavilkuma pārskata posteņu izkārtojums norādīts 5. pielikuma I daļā, kura sagatavošanai izmanto datus, kurus iesniedz Finanšu un kapitāla tirgus komisijai. Rādītājus, kuri izteikti procentos, uzrāda ar precizitātes pakāpi līdz diviem cipariem aiz komata. Kolonnu "COREP pozīcija" izmanto tikai kā informatīvu palīg līdzekli attiecīgā pārskata sagatavošanai un nepublicē. Kredītiestāde, kas nav pakļauta konsolidētajai uzraudzībai grupas līmenī vai subkonsolidēti, nepublicē 5. pielikuma attiecīgo kolonnu."

14. Aizstāt 16.², 16.³, 16.⁴ un 19. punktā vārdu "Komisija" attiecīgajā locījumā ar vārdiem "Finanšu un kapitāla tirgus komisija" attiecīgajā locījumā.

15. Papildināt noteikumu III daļu "Noslēguma jautājumi" ar 21. punktu šādā redakcijā:

"21. Sagatavojot pārskatu par pārskata periodiem no 2018. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim, 5. pielikuma II daļā un 7. pielikuma II daļā norādīto informāciju publicē tikai kredītiestāde, kura izvēlējusies izmantot Regulas (ES) Nr. 575/2013 473.a pantā noteikto kārtību pārejas periodam, lai mazinātu 9. starptautiskā finanšu pārskatu standarta "Finanšu instrumenti" ieviešanas ietekmi uz pašu kapitālu (tālāk tekstā – pārejas periods). Kredītiestāde, kura neizmanto pārejas periodu, sniedz paskaidrojošu komentāru saskaņā ar Eiropas Banku iestādes 2018. gada 16. janvāra pamatnostādņu EBA/GL/2018/01 "Pamatnostādnes par vienoto informācijas atklāšanu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 473.a pantu attiecībā uz pārejas pasākumiem saistībā ar SFPS 9 par pašu kapitālu ieviešanas ietekmes mazināšanu" 1. pielikumā norādīto."

16. Papildināt noteikumus ar IV daļu šādā redakcijā:

"IV. Informatīva atsauce uz Eiropas Banku iestādes pamatnostādņēm

Noteikumos iekļautas tiesību normas, kas izriet no Eiropas Banku iestādes 2018. gada 16. janvāra pamatnostādņēm EBA/GL/2018/01 "Pamatnostādnes par vienoto informācijas atklāšanu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 473.a pantu attiecībā uz pārejas pasākumiem saistībā ar SFPS 9 par pašu kapitālu ieviešanas ietekmes mazināšanu".

17. Izteikt noteikumu 1., 2. un 3. pielikumu jaunā redakcijā (1. pielikums).

18. Izteikt noteikumu 5. un 6. pielikumu jaunā redakcijā (2. pielikums).

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētāja vietniece

G. Razāne

1. pielikums

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas

17.05.2018. normatīvajiem noteikumiem Nr. 83

"Grozījumi "Kredītiestāžu publicēto ceturkšņa pārskatu sagatavošanas
normatīvajos noteikumos"

"1. pielikums

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas

15.09.2006. noteikumiem Nr. 145

Balances pārskats

_____ . gada _____
(pārskata perioda pēdējais datums)

N.p.k.	Pozīcijas nosaukums	Kreditiestāde pārskata periodā	Konsolidācijas grupa pārskata periodā	Kreditiestāde iepriekšējā pārskata gadā	Konsolidācijas grupa iepriekšējā pārskata gadā
1.	Nauda un prasības uz pieprasījumu pret centrālajām bankām				
2.	Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm				
3.	Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā				
4.	Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos				
5.	Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā				
6.	Atvasinātie finanšu instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē				
7.	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa procentu likmes riska ierobežošanas pozīcijai				
8.	Ieguldījumi meitassabiedrībās, kopuzņēmumos un asociētajās sabiedrībās				
9.	Materiālie aktīvi				
10.	Nemateriālie aktīvi				
11.	Nodokļu aktīvi				
12.	Citi aktīvi				
13.	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmās grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas				
14.	Kopā aktīvi (1.+...+13.)				
15.	Saistības pret centrālajām bankām				
16.	Saistības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm				
17.	Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā				
18.	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā				
19.	Atvasinātie finanšu instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē				
20.	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa procentu likmes riska ierobežošanas pozīcijai				
21.	Uzkrājumi				
22.	Nodokļu saistības				
23.	Citas saistības				
24.	Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas				
25.	Kopā saistības (15.+...+24.)				
26.	Kapitāls un rezerves				