



Laidiens: 27.02.2015., Nr. 41  
Oficiālās publikācijas Nr.: 2015/41.22

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvie noteikumi Nr.24**

Rīgā 2015.gada 25.februārī

(Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes  
sēdes protokols Nr.8 2.p.)

**Informācijas par apgrūtinātiem un neapgrūtinātiem aktīviem atklāšanas  
normatīvie noteikumi**

*Izdoti saskaņā ar Kredītiestāžu likuma 50. panta trešo daļu  
un Finanšu instrumentu tirgus likuma 123.<sup>5</sup> panta otro daļu*

**I. Vispārīgie jautājumi**

1. "Informācijas par apgrūtinātiem un neapgrūtinātiem aktīviem atklāšanas normatīvie noteikumi" (tālāk tekstā – noteikumi) nosaka informācijas atklāšanas prasības kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, kuras ir iestādes Eiropas Parlamenta un Padomes 2013.gada 26.jūnija regulas (ES) Nr. 575/2013 par prudenčuālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (tālāk tekstā – Regula Nr. 575/2013) 4. panta 3. punkta izpratnē (tālāk tekstā – iestāde) un kurām saskaņā ar Regulas Nr. 575/2013 piemērošanas jomā noteikto ir jāievēro informācijas publiskas atklāšanas prasības, pamatojoties uz iestādes individuālajiem vai konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

2. Informācijas sagatavošanu pamatojoties uz iestādes konsolidētajiem finanšu pārskatiem veic, piemērojot Regulas Nr. 575/2013 II sadaļas 2. nodaļā noteiktās konsolidācijas prasības.

3. Aktīvu uzskata par apgrūtinātu, ja tas ir ieķīlāts vai uz to attiecas jebkāda veida vienošanās par bilances vai ārpusbilances darījuma nodrošināšanu, vērtspapīrošanu vai kredītkvalitātes uzlabošanu un iestāde nav tiesīga to vienpusēji, bez papildnosacījumu izpildes un/vai iestāšanās un bez otras puses iepriekšējās brīdināšanas pārņemt savā valdījumā. Par apgrūtinātiem uzskata ieķīlātus aktīvus, uz kuriem ne tikai pēc juridiskās formas, bet arī ekonomiskās būtības attiecas jebkādi ierobežojoši nosacījumi iestādei brīvi rīkoties ar tiem, piemēram, aktīvus, pirms kuru līguma izbeigšanas vai aizstāšanas ar citiem aktīviem ir jāsaņem otras darījuma puses piekrišana.

4. Par apgrūtinātiem uzskata aktīvus, kas izriet no šādiem darījumiem:

4.1. nodrošinātie finanšu darījumi, t.sk., līgumi un vienošanās par vērtspapīru atpirkšanu, vērtspapīru aizdevumu un citi nodrošinātu aizdevumu veidi;

4.2. nodrošinājuma līgumi, piemēram, nodrošinājums atvasināto finanšu instrumentu tirgus vērtībai;

4.3. finanšu garantiju nodrošinājums;

4.4. iemaksas centrālo darījumu partneru un citu infrastruktūras iestāžu klīringa sistēmās kā pakalpojuma pieejamības nodrošinājums, kas ietver gan sākotnējās drošības rezerves iemaksas, gan iemaksas saistību izpildes nodrošināšanai;

4.5. kredītooperācijās ar centrālajām bankām. Centrālajā bankā izvietotos aktīvus uzskata par neapgrūtinātiem, ja rīcībai ar šādiem aktīviem nav nepieciešama iepriekšēja centrālās bankas atļauja;

4.6. vērtspapīrošanas pamatā esošie aktīvi gadījumos, kad to atzīšana iestādes finanšu aktīvos netiek pārtraukta. Tīrās ekonomiskās ieinteresētības saistībā ar vērtspapīrošanu pamatā esošos aktīvus uzskata par neapgrūtinātiem, ja šie vērtspapīri nav ieķīlāti vai jebkādā citā veidā izmantoti kā darījuma nodrošinājums;

4.7. nodrošinājuma portfeli iekļautie aktīvi, kurus izmanto segto obligāciju emitēšanai. Segto obligāciju pamatā esošos aktīvus uzskata par apgrūtinātiem, izņemot gadījumus, kad iestādes turējumā ir segtās obligācijas saskaņā ar Regulas Nr. 575/2013 33. pantu.

5. Aktīvus, kurus paredzēts nodot kā nodrošinājumu iespējamo kredītsaistību izpildei, ja iestāde ir tiesīga tos vienpusēji, bez papildnosacījumu izpildes un/vai iestāšanās un bez otras puses iepriekšējās brīdināšanas pārņemt savā valdījumā, uzskata par neapgrūtinātiem līdz brīdim, kamēr tie netiek faktiski izmantoti kā nodrošinājums.

6. Iestāde atklāj informāciju par apgrūtinājumiem, kas izriet no visiem tās darījumiem, t.sk., no visiem darījumiem ar centrālajām bankām.

7. Iestāde informāciju atklāj saskaņā ar noteikumu 1., 2. un 3. pielikumā norādītajām formām un papildu sniedz aprakstošu informāciju par apgrūtinājuma būtību saskaņā ar noteikumu 14. punktu.

8. Informāciju saskaņā ar noteikumu prasībām atklāj tajā pašā valūtā un mērvienībās kā pārējo informāciju, kuru atklāj saskaņā ar Regulas Nr. 575/2013 astotās daļas prasībām. Ja informāciju saskaņā ar noteikumu prasībām atklāj finanšu pārskatu pielikumā vai tā ir iekļauta vienā dokumentā ar finanšu pārskatiem, izmanto iestādes finanšu pārskatos lietoto valūtu un mērvienības. Iestāde var atklāt papildu informāciju, izmantojot citu valūtu.

9. Iestāde datus atklāj, pamatojoties uz skaitļu grupas vidējo rādītāju, kas aprēķināts vismaz no secīgiem četrp ceturkšņu beigu datiem iepriekšējo divpadsmit mēnešu periodā.

10. Saskaņā ar noteikumu prasībām atklājamo informāciju iekļauj dokumentā, kurā ir iekļauta pārējā saskaņā ar Regulas Nr. 575/2013 astotās daļas prasībām atklājamā informācija. Ja objektīvo iemeslu dēļ to nav iespējams nodrošināt, dokumentā, kur atklāj informāciju atbilstoši Regulas Nr. 575/2013 astotās daļas prasībām, sniedz nepārprotamu norādi uz vietu, kur ir pieejama saskaņā ar šo noteikumu prasībām atklājamā informācija.

## **II. Pārskatu sagatavošana**

11. Pārskatā "Aktīvi" (1. pielikums) atklāj informāciju par apgrūtināto un neapgrūtināto aktīvu uzskaites vērtību un patieso vērtību saskaņā ar A formā norādīto sadalījumu. Pārskatā "Aktīvi" uzrāda aktīvus, kurus saskaņā ar gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanai piemērotajiem Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem, Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un Starptautisko finanšu pārskatu interpretāciju komitejas standartu interpretācijām, kuras apstiprinājusi Eiropas Komisija un kuras ir publicētas "Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī" (tālāk tekstā – Starptautiskie finanšu pārskatu standarti), atzīst iestādes bilanci.