



Izdevums
latviešu valodā

Tiesību akti

58. sējums
2015. gada 20. februāris

Saturs

II *Nelegislatīvi akti*

REGULAS

- ★ Komisijas Īstenošanas regula (ES) 2015/227 (2015. gada 9. janvāris), ar kuru groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 680/2014, ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz iestāžu sniegtajiem uzraudzības pārskatiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 ⁽¹⁾ 1

⁽¹⁾ Dokuments attiecas uz EEZ

Tiesību akti, kuru virsraksti ir gaišajā drukā, attiecas uz kārtējiem jautājumiem lauksaimniecības jomā un parasti ir spēkā tikai ierobežotu laika posmu.

Visu citu tiesību aktu virsraksti ir tumšajā drukā, un pirms tiem ir zvaigznīte.

II

(Nelegislatīvi akti)

REGULAS

KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2015/227

(2015. gada 9. janvāris),

ar kuru groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 680/2014, ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz iestāžu sniegtajiem uzraudzības pārskatiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 26. jūnija Regulu (ES) Nr. 575/2013 par prudenčuālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 ⁽¹⁾, un jo īpaši tās 99. panta 5. punkta ceturto daļu, 99. panta 6. punkta ceturto daļu, 101. panta 4. punkta trešo daļu un 394. panta 4. punkta trešo daļu,

tā kā:

- (1) Komisijas Īstenošanas regulā (ES) Nr. 680/2014 ⁽²⁾ ir noteiktas prasības, saskaņā ar kurām iestādēm būtu jāsniedz informācija, kas attiecas uz to atbilstību Regulai (ES) Nr. 575/2013.
- (2) Konsekventas, precīzas un salīdzināmas informācijas sniegšana par uzkrājumiem saistībā ar kredītaudējumiem un pārskatīšanas pasākumiem saskaņā ar Īstenošanas regulu (ES) Nr. 680/2014 ir būtisks elements, lai iegūtu visaptverošu priekšstatu par iestāžu riska profiliem un sistēmisko risku, ko tās rada finanšu sektoram. Saistībā ar visā Savienībā pastāvošo nenoteiktību attiecībā uz aktīvu kvalitāti un lai Eiropas Banku iestāde (EBI) un kompetentās iestādes iegūtu visaptverošu priekšstatu par iestāžu riska profilu un darbībām, kā arī lai Eiropas Sistēmisko risku kolēģija (ESRK) veiktu savus makroprudenciālās pārraudzības uzdevumus, būtu jāprasa iestādēm sniegt informāciju par to pārskatīšanas darbībām un ienākumus nenesošiem riska darījumiem.
- (3) Uz pārskatīšanas darbībām un ienākumus nenesošiem riska darījumiem attiecas jau pastāvošās uzskaites prasības atklāt informāciju par aizdevumu un parāda vērtspapīru riska darījumiem un to kredītkvalitāti saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1606/2002 ⁽³⁾ un Padomes Direktīvu 86/635/EEK ⁽⁴⁾. Taču nav ne visaptverošu, harmonizētu pārskatīšanas un ienākumus nenesošu riska darījumu jēdzienu definīciju, ne konkrētu un detalizētu uzraudzības pārskatu sniegšanas prasību.

⁽¹⁾ OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.

⁽²⁾ Komisijas 2014. gada 16. aprīļa Īstenošanas regula (ES) Nr. 680/2014, ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz iestāžu sniegtajiem uzraudzības pārskatiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 (OV L 191, 28.6.2014., 1. lpp.).

⁽³⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2002. gada 19. jūlija Regula (EK) Nr. 1606/2002 par starptautisko grāmatvedības standartu piemērošanu (OV L 243, 11.9.2002., 1. lpp.).

⁽⁴⁾ Padomes 1986. gada 8. decembra Direktīva 86/635/EEK par banku un citu finanšu iestāžu gada pārskatiem un konsolidētajiem pārskatiem (OV L 372, 31.12.1986., 1. lpp.).

- (4) Tādēļ ar tehniskajiem standartiem būtu jāizveido pārskatīšanas un ienākumus nenesošu riska darījumu konkrētas definīcijas un pārskatu sniegšanas veidnes, lai ļautu EBI, kompetentajām iestādēm un ESRK balstīties uz aktīvu kvalitātes jēdzieniem, kas ir vēl vairāk saskaņoti nekā pašlaik pastāvošie jēdzieni. Tas vēl vairāk uzlabotu sniegto datu salīdzināmību, samazinot atšķirības, kuras rodas no pārskatīšanas jēdziena dažādas izpratnes, un atšķirības saistību neizpildes un vērtības samazinājuma definīciju īstenošanā visā Savienībā. Šajā ziņā ienākumus nenesoša riska darījuma definīcijai būtu jākalpo par saskaņotu aktīvu kvalitātes rādītāju, klasificēšanas instrumentu, nevis jāaizstāj esošās saistību neizpildes un vērtības samazinājuma definīcijas.
- (5) Lai sniegtu iestādēm un kompetentajām iestādēm pienācīgu laiku īstenot šīs regulas prasības attiecībā uz pārskatīšanas darbībām un ienākumus nenesošiem riska darījumiem tādā veidā, kas ļautu iegūt augstas kvalitātes datus, attiecībā uz šīm pārskatu sniegšanas prasībām būtu jāpiemēro atlikts nosūtīšanas datums.
- (6) Lai nodrošinātu Īstenošanas regulā (ES) Nr. 680/2014 noteikto prasību pareizu piemērošanu, būtu turpmāk jāprecizē veidnes, norādes un definīcijas, ko iestādes izmanto pārskatu sniegšanai uzraudzības iestādēm. Tāpēc juridiskās skaidrības nolūkos ir pienācīgi aizstāt vairākas I, III un IV pielikumā iekļautās veidnes un grozīt atsevišķas norādes, kas iekļautas II, V, VII un IX pielikumā. Šīs regulas pamatā ir īstenošanas tehnisko standartu projekts, ko EBI iesniegusi Komisijai.
- (7) EBI ir veikusi atklātu sabiedrisko apspriešanu par īstenošanas tehnisko standartu projektu attiecībā uz pārskatīšanas darbībām un ienākumus nenesošiem riska darījumiem, un šī regula daļēji balstās uz minēto apspriešanu; EBI ir izvērtējusi potenciālās izmaksas un ieguvumus un pieprasījusi saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1093/2010 ⁽¹⁾ 37. pantu izveidotās Banku nozares ieinteresēto personu grupas atzinumu.
- (8) Ņemot vērā, ka pārējie nepieciešamie Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 grozījumi neietver nozīmīgas izmaiņas būtiskajos noteikumos, EBI atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1093/2010 15. panta 1. punkta otrajai daļai nav veikusi vēl vienu sabiedrisku apspriešanu, jo tā būtu nesamērīga attiecībā pret konkrēto īstenošanas tehnisko standartu projekta darbības jomu un ietekmi.
- (9) Tāpēc būtu attiecīgi jāgroza Īstenošanas regula (ES) Nr. 680/2014.
- (10) Lai nodrošinātu, ka iestādes pēc iespējas drīz iesniedz kompetentajām iestādēm uzraudzības vajadzībām nepieciešamos datus, un lai kompetentajām iestādēm būtu visaptverošs priekšstats par iestādēm, šai regulai būtu jāstājas spēkā nākamajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*,

IR PIENĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Īstenošanas regulu (ES) Nr. 680/2014 groza šādi:

1) regulas 5. panta b) punkta 1) apakšpunktu aizstāj ar šādu:

- “1) informāciju par visiem vērtspapīrošanas riska darījumiem, kā noteikts I pielikuma 14. veidnē, ievērojot norādes II pielikuma II daļas 3.9. punktā.

Iestādes tiek atbrīvotas no šīs vērtspapīrošanas informācijas iesniegšanas, ja tās ir daļa no grupas tajā pašā valstī, kurā uz tām attiecas pašu kapitāla prasības;”;

⁽¹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2010. gada 24. novembra Regula (ES) Nr. 1093/2010, ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Banku iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/78/EK (OV L 331, 15.12.2010., 12. lpp.).

2) regulas 18. pantam pievieno šādu daļu:

“Neskarot 2. pantu, pirmais nosūtīšanas datums III pielikuma 18. un 19. veidnei ir 2014. gada 31. decembris. III pielikuma 6., 9.1., 20.4., 20.5. un 20.7. veidnes rindas un slejas, kas attiecas uz pārskatītiem darījumiem un ienākumus nenesošiem riska darījumiem, tiek aizpildītas attiecībā uz nosūtīšanas datumu – 2014. gada 31. decembri.”;

3) regulas I līdz V pielikumu aizstāj ar šīs regulas I pielikuma tekstu;

4) regulas VII pielikumu aizstāj ar šīs regulas II pielikuma tekstu;

5) regulas IX pielikumu aizstāj ar šīs regulas III pielikuma tekstu.

2. pants

Šī regula stājas spēkā nākamajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 2015. gada 9. janvārī

Komisijas vārdā –
priekšsēdētājs
Jean-Claude JUNCKER

PĀRSKATU SNIEGŠANA PAR PAŠU KAPITĀLU UN PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM

COREP VEIDNES			
Veidnes numurs	Veidnes kods	Veidnes / veidņu grupas nosaukums	Saīsinātais nosaukums
		KAPITĀLA PIETIEKAMĪBA	CA
1	C 01.00	PAŠU KAPITĀLS	CA1
2	C 02.00	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	CA2
3	C 02.00	KAPITĀLA RĀDĪTĀJI	CA3
4	C 04.00	IZZIŅAS POSTEŅI:	CA4
		PĀREJAS NOTEIKUMI	CA5
5.1	C 05.01	PĀREJAS NOTEIKUMI	CA5.1
5.2	C 05.02	INSTRUMENTI, ATTIECĪBĀ UZ KURIEM PIEMĒROTAS TIESĪBAS SAGLABĀT IEPRIEKŠ SPĒKĀ ESOŠOS NOSACĪJUMUS; INSTRUMENTI, KAS NAV UZSKATĀMI PAR VALSTS ATBALSTU	CA5.2
		GRUPAS MAKSĀTSPĒJA	GS
6.1	C 06.01	GRUPAS MAKSĀTSPĒJA INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM — KOPĀ	GS kopā
6.2	C 06.02	GRUPAS MAKSĀTSPĒJA INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM	GS
		KREDĪTRISKS	CR
7	C 07.00	KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: STANDARTIZĒTĀ PĪEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM	CR SA
		KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: IRB PĪEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM	CR IRB
8.1	C 08.01	KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: IRB PĪEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM	CR IRB 1
8.2	C 08.02	KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: IRB PĪEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM (sadatljums pa parādnieku kategorijām vai portfeliem)	CR IRB 2
		ĢEOĢRĀFISKAIS SADALĪJUMS	CR GB
9.1	C 09.01	9.1. tabula — Darījumu riska ģeogrāfiskais sadatljums pēc parādnieka rezidences vietas (SP riska darījumi)	CR GB 1

COREP VEIDNES			
Veidnes numurs	Veidnes kods	Veidnes / veidņu grupas nosaukums	Saīsinātais nosaukums
9.2	C 09.02	9.2. tabula — Riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pēc parādnieka rezidences vietas (IRB riska darījumi)	CR GB 2
9.3	C 09.03	9.3. tabula — Kopējās pašu kapitāla prasības attiecīgo kredītriska darījumu kredītriskam — sadalījums pa valstīm	CR GB 3
		KREDĪTRISKS: KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI — IRB PIEEJAS KAPITĀLA PRASĪBĀM	CR EQU IRB
10.1	C 10.01	KREDĪTRISKS: KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI — IRB PIEEJAS KAPITĀLA PRASĪBĀM	CR EQU IRB 1
10.2	C 10.02	KREDĪTRISKS: KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI — IRB PIEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA PARĀDNIEKU KATEGORIJĀM SASKAŅĀ AR PD/LGD PIEEJU	CR EQU IRB 2
11	C 11.00	NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKS	CR SETT
12	C 12.00	KREDĪTRISKS: VĒRTSPAPĪROŠANA — STANDARTIZĒTĀ PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM	CR SEC SA
13	C 13.00	KREDĪTRISKS: VĒRTSPAPĪROŠANA — IRB PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM	CR SEC IRB
14	C 14.00	DETALIZĒTA INFORMĀCIJA PAR VĒRTSPAPĪROŠANU	CR SEC (detalizēta informācija)
		OPERACIONĀLAIS RISKS	OPR
16	C 16.00	OPERACIONĀLAIS RISKS	OPR
17	C 17.00	OPERACIONĀLAIS RISKS: PĒDĒJĀ GADA BRUTO ZAUDĒJUMI PĒC DARBĪBAS JOMĀM UN NOTIKUMU VEIDIEM	OPR (detalizēta informācija)
		TIRGUS RISKS	MKR
18	C 18.00	TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ POZĪCIJAS RISKIEM TIRGOTAJOS PARĀDA INSTRUMENTOS	MKR SA TDI
19	C 19.00	TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ VĒRTSPAPĪROŠANAS SPECIFISKO RISKU	MKR SA SEC
20	C 20.00	TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFEĻA SPECIFISKO RISKU	MKR SA CTP
21	C 21.00	TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRU POZĪCIJAS RISKU	MKR SA EQU
22	C 22.00	TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ ĀRVALSTU VALŪTAS RISKU	MKR SA FX
23	C 23.00	TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀS PIEEJAS ATTIECĪBĀ UZ PRECĒM	MKR SA COM
24	C 24.00	TIRGUS RISKĀ IEKŠĒJIE MODEĻI	MKR IM
25	C 25.00	KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJAS RISKS	CVA

C 01.00 - PAŠU KAPITĀLS (CA1)

Rindas	ID	Postenis	Summa
010	1	PAŠU KAPITĀLS	
015	1.1	PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLS	
020	1.1.1	PIRMĀ LĪMEŅA PAMATA KAPITĀLS	
030	1.1.1.1	Kapitāla instrumenti, kas ir atbilstoši, lai tos klasificētu kā pirmā līmeņa pamata kapitālu	
040	1.1.1.1.1	Apmaksāti kapitāla instrumenti	
050	1.1.1.1.2 *	Izziņas postenis: Neatbilstoši kapitāla instrumenti	
060	1.1.1.1.3	Akciju emisijas uzcelojums	
070	1.1.1.1.4	(-) Pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti	
080	1.1.1.1.4.1	(-) Tieša līdzdalība pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos	
090	1.1.1.1.4.2	(-) Netieša līdzdalība pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos	
091	1.1.1.1.4.3	(-) Sintētiska līdzdalība pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos	
092	1.1.1.1.5	(-) Faktiskās vai iespējamās saistības pirkt pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentus	
130	1.1.1.2	Nesadalītā peļņa	
140	1.1.1.2.1	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	
150	1.1.1.2.2	Atbilstošā peļņa vai zaudējumi	
160	1.1.1.2.2.1	Peļņa vai zaudējumi, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	
170	1.1.1.2.2.2	(-) Starpposma vai gada beigu peļņas daļa, kas nav atbilstoša	
180	1.1.1.3	Uzkrātie citi visaptverošie ienākumi	
200	1.1.1.4	Citas rezerves	
210	1.1.1.5	Rezerves vispārējiem banku darbības riskiem	
220	1.1.1.6	Pārejas posma korekcijas saistībā ar pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus	
230	1.1.1.7	Mazākuma līdzdalības daļa, kas atzīta pirmā līmeņa pamata kapitālā	
240	1.1.1.8	Pārejas posma korekcijas saistībā ar papildu mazākuma līdzdalības daļām	
250	1.1.1.9	Pirmā līmeņa pamata kapitāla korekcijas saistībā ar prudenciālajiem filtriem	
260	1.1.1.9.1	(-) Pašu kapitāla pieaugums vērtspapīrotu aktīvu dēļ	
270	1.1.1.9.2	Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve	
280	1.1.1.9.3	Kumulatīvā peļņa un zaudējumi no pašu kredītriska izmaiņām saistībās, kas vērtētas pēc patiesās vērtības	

Rindas	ID	Postenis	Summa
285	1.1.1.9.4	Patiesās vērtības peļņa un zaudējumi, kas rodas no iestādes pašas kredītriska saistībā ar no atvasinātajiem instrumentiem izrietošām saistībām	
290	1.1.1.9.5	(-) Vērtības korekcijas saistībā ar piesardzīgas vērtēšanas prasībām	
300	1.1.1.10	(-) Nemateriālā vērtība	
310	1.1.1.10.1	(-) Nemateriālā vērtība, kas uzskaitīta kā nemateriāls aktīvs	
320	1.1.1.10.2	(-) Nemateriālā vērtība, kas iekļauta būtisku ieguldījumu vērtējumā	
330	1.1.1.10.3	Atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar nemateriālo vērtību	
340	1.1.1.11	(-) Citi nemateriālie aktīvi	
350	1.1.1.11.1	(-) Citi nemateriālie aktīvi pirms atliktā nodokļa saistību atskaitīšanas	
360	1.1.1.11.2	Atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar citiem nemateriālajiem aktīviem	
370	1.1.1.12	(-) Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, atskaitot attiecīgas nodokļu saistības	
380	1.1.1.13	(-) IRB deficīts: summa, par kādu kredītriska korekcijas veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem	
390	1.1.1.14	(-) Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi	
400	1.1.1.14.1	(-) Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi	
410	1.1.1.14.2	Atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar definētu pabalstu pensiju fondu aktīviem	
420	1.1.1.14.3	Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi, kurus iestāde var neierobežoti izmantot	
430	1.1.1.15	(-) Savstarpējas līdzdalības pirmā līmeņa pamata kapitālā	
440	1.1.1.16	(-) Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījums no pirmā līmeņa papildu kapitāla posteņiem pārsniedz pirmā līmeņa papildu kapitālu	
450	1.1.1.17	(-) Tādas būtiskas līdzdalības ārpus finanšu sektora, kurām alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi	
460	1.1.1.18	(-) Vērtspapīrošanas pozīcijas, kurām alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi	
470	1.1.1.19	(-) Neapmaksātas piegādes, kam alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi	
471	1.1.1.20	(-) Pozīcijas, kuras ir grozā, attiecībā uz ko iestāde atbilstīgi IRB pieejai nevar noteikt riska pakāpi, un kurām alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi	
472	1.1.1.21	(-) Tādi kapitāla vērtspapīru riska darījumi atbilstīgi iekšējo modeļu pieejai, kuriem alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi	
480	1.1.1.22	(-) Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
490	1.1.1.23	(-) Atskaitāmi atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības	
500	1.1.1.24	(-) Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	

Rindas	ID	Postenis	Summa
510	1.1.1.25	(-) Summa, kas pārsniedz 17,65 % sliekšni	
520	1.1.1.26	Citas pārejas posma korekcijas attiecībā uz pirmā līmeņa pamata kapitālu	
524	1.1.1.27	(-) Pirmā līmeņa pamata kapitāla papildu atskaitījumi atbilstīgi KPR 3. pantam	
529	1.1.1.28	Pirmā līmeņa pamata kapitāla elementi vai atskaitījumi — citi	
530	1.1.2	PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLS	
540	1.1.2.1	Kapitāla instrumenti, kas ir atbilstoši, lai tos klasificētu kā pirmā līmeņa papildu kapitālu	
550	1.1.2.1.1	Apmaksāti kapitāla instrumenti	
560	1.1.2.1.2 *	Izziņas postenis: Neatbilstoši kapitāla instrumenti	
570	1.1.2.1.3	Akciju emisijas uzcenījums	
580	1.1.2.1.4	(-) Pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti	
590	1.1.2.1.4.1	(-) Tiešas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos	
620	1.1.2.1.4.2	(-) Netiešas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos	
621	1.1.2.1.4.3	(-) Sintētiskas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos	
622	1.1.2.1.5	(-) Faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentus	
660	1.1.2.2	Pārejas posma korekcijas saistībā ar pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus	
670	1.1.2.3	Meitasuzņēmumu emitēti instrumenti, kuri ir atzīti pirmā līmeņa papildu kapitālā	
680	1.1.2.4	Pārejas posma korekcijas saistībā ar meitasuzņēmumu emitētu instrumentu papildu atzīšanu pirmā līmeņa papildu kapitālā	
690	1.1.2.5	(-) Savstarpējas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitālā	
700	1.1.2.6	(-) Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
710	1.1.2.7	(-) Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
720	1.1.2.8	(-) Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījumi no otrā līmeņa kapitāla posteņiem pārsniedz otrā līmeņa kapitālu	
730	1.1.2.9	Citas pārejas posma korekcijas attiecībā uz pirmā līmeņa papildu kapitālu	
740	1.1.2.10	Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījumi no pirmā līmeņa papildu kapitāla posteņiem pārsniedz pirmā līmeņa papildu kapitālu (atskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla)	
744	1.1.2.11	(-) Pirmā līmeņa papildu kapitāla papildu atskaitījumi atbilstīgi KPR 3. pantam	
748	1.1.2.12	Pirmā līmeņa papildu kapitāla elementi vai atskaitījumi — citi	

Rindas	ID	Postenis	Summa
750	1.2	OTRĀ LĪMEŅA KAPITĀLS	
760	1.2.1	Kapitāla instrumenti un subordinētie aizdevumi, kas ir atbilstoši, lai tos klasificētu kā otrā līmeņa kapitālu	
770	1.2.1.1	Apmaksāti kapitāla instrumenti un subordinētie aizdevumi	
780	1.2.1.2*	Izziņas postenis: Neatbilstošie kapitāla instrumenti un subordinētie aizdevumi	
790	1.2.1.3	Akciju emisijas uzcelojums	
800	1.2.1.4	(-) Pašu otrā līmeņa kapitāla instrumenti	
810	1.2.1.4.1	(-) Tiešas līdzdalības otrā līmeņa kapitāla instrumentos	
840	1.2.1.4.2	(-) Netiešas līdzdalības otrā līmeņa kapitāla instrumentos	
841	1.2.1.4.3	(-) Sintētiskas līdzdalības otrā līmeņa kapitāla instrumentos	
842	1.2.1.5	(-) Faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu otrā līmeņa kapitāla instrumentus	
880	1.2.2	Pārejas posma korekcijas saistībā ar otrā līmeņa kapitāla instrumentiem un subordinētiem aizdevumiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus	
890	1.2.3	Meitasuzņēmumu emitēti instrumenti, kuri ir atzīti otrā līmeņa kapitālā	
900	1.2.4	Pārejas posma korekcijas saistībā ar meitasuzņēmumu emitētu instrumentu papildu atzīšanu otrā līmeņa kapitālā	
910	1.2.5	IRB pārsniegums: summa, par kādu uzkrājumi pārsniedz atbilstošos paredzamos zaudējumus	
920	1.2.6	SA Vispārējās kredītriska korekcijas	
930	1.2.7	(-) Savstarpējas līdzdalības otrā līmeņa kapitālā	
940	1.2.8	(-) Tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
950	1.2.9	(-) Tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
960	1.2.10	Citas pārejas posma korekcijas attiecībā uz otrā līmeņa kapitālu	
970	1.2.11	Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījumi no otrā līmeņa kapitāla posteņiem pārsniedz otrā līmeņa kapitālu (atskaita no pirmā līmeņa papildu kapitāla)	
974	1.2.12	(-) Otrā līmeņa kapitāla papildu atskaitījumi atbilstīgi KPR 3. pantam	
978	1.2.13	Otrā līmeņa kapitāla elementi vai atskaitījumi — citi	

C 02.00 - PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS (CA2)

Rindas	Postenis	Apzīmējums	Summa
010	1	KOPĒJAIS RISKA DARĪJUMU APJOMS	
020	1*	<i>Tostarp: ieguldījumu brokeru sabiedrības (saskaņā ar KPR 95. panta 2. punktu un 98. pantu)</i>	
030	1**	<i>Tostarp: ieguldījumu brokeru sabiedrības (saskaņā ar KPR 96. panta 2. punktu un 97. pantu)</i>	
040	1.1	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA KREDĪTRISKAM, DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKAM UN ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKAM, UN NEAPMAKSĀTĀS PIEGĀDES	
050	1.1.1	Standartizētā pieeja (SP)	
060	1.1.1.1	SP riska darījumu kategorijas, neskaitot vērtspapīrošanas pozīcijas	
070	1.1.1.1.01	Centrālās valdības vai centrālās bankas	
080	1.1.1.1.02	Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes	
090	1.1.1.1.03	Publiskā sektora struktūras	
100	1.1.1.1.04	Daudzpusējās attīstības bankas	
110	1.1.1.1.05	Starptautiskās organizācijas	
120	1.1.1.1.06	Iestādes	
130	1.1.1.1.07	Komerscbiedrības	
140	1.1.1.1.08	Privātpersonas un MVU	
150	1.1.1.1.09	Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku	
160	1.1.1.1.10	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības	
170	1.1.1.1.11	Posteņi, kas saistīti ar īpaši augstu risku	
180	1.1.1.1.12	Segtās obligācijas	
190	1.1.1.1.13	Prasījumi pret iestādēm un komerscbiedrībām, kam ir noteikts īstermiņa kredītnovērtējums	
200	1.1.1.1.14	Kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi (KIU)	
210	1.1.1.1.15	Kapitāla vērtspapīri	
211	1.1.1.1.16	Citi posteņi	
220	1.1.1.2	Vērtspapīrošanas pozīcijas, SP	
230	1.1.1.2*	<i>tostarp: atkārtota vērtspapīrošana</i>	
240	1.1.2	Uz iekšējiem reitingiem balstītā pieeja (IRB)	
250	1.1.2.1	IRB pieeja gadījumos, ja neizmanto ne pašu aplēses attiecībā uz saistību nepildīšanas zaudējumiem (LGD), ne korekcijas pakāpes	

Rindas	Postenis	Apzīmējums	Summa
260	1.1.2.1.01	Centrālās valdības un centrālās bankas	
270	1.1.2.1.02	Iestādes	
280	1.1.2.1.03	Komerccabiedrības — MVU	
290	1.1.2.1.04	Komerccabiedrības — specializētā kreditēšana	
300	1.1.2.1.05	Komerccabiedrības — citi	
310	1.1.2.2	IRB pieejas gadījumos, ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz LGD un/vai korekcijas pakāpēm	
320	1.1.2.2.01	Centrālās valdības un centrālās bankas	
330	1.1.2.2.02	Iestādes	
340	1.1.2.2.03	Komerccabiedrības — MVU	
350	1.1.2.2.04	Komerccabiedrības — specializētā kreditēšana	
360	1.1.2.2.05	Komerccabiedrības — citi	
370	1.1.2.2.06	Privātpersonas vai MVU — nodrošināti ar nekustamo īpašumu (MVU)	
380	1.1.2.2.07	Privātpersonas vai MVU — nodrošināti ar nekustamo īpašumu (ne MVU)	
390	1.1.2.2.08	Privātpersonas vai MVU — atbilstīgi, atjaunojami	
400	1.1.2.2.09	Privātpersonas vai MVU — citi MVU	
410	1.1.2.2.10	Privātpersonas vai MVU — citi, kas nav MVU	
420	1.1.2.3	Kapitāla vērtspapīri — IRB	
430	1.1.2.4	Vērtspapīrošanas pozīcijas – IRB	
440	1.1.2.4*	<i>Tostarp: atkārtota vērtspapīrošana</i>	
450	1.1.2.5	Citi aktīvi, kas nav kredīsaistības	
460	1.1.3	Riska darījumu vērtība iemaksām CCP saistību neizpildes fondā	
490	1.2	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKAM	
500	1.2.1	Norēķinu/piegādes risks netirdzniecības portfeli	
510	1.2.2	Norēķinu/piegādes risks tirdzniecības portfeli	
520	1.3	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA POZĪCIJAS RISKAM, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKAM UN PREČU RISKAM	
530	1.3.1	Riska darījumu vērtība pozīcijas riskam, ārvalstu valūtas riskam un preču riskam saskaņā ar standartizēto pieeju (SP)	
540	1.3.1.1	Tirgoti parāda instrumenti	

Rindas	Postenis	Apzīmējums	Summa
550	1.3.1.2	Kapitāla vērtspapīri	
560	1.3.1.3	Ārvalstu valūta	
570	1.3.1.4	Preces	
580	1.3.2	Riska darījumu vērtība pozīcijas riskam, ārvalstu valūtas riskam un preču riskam saskaņā ar iekšējiem modeļiem (IM)	
590	1.4	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA OPERACIONĀLAJAM RISKAM (OpR)	
600	1.4.1	OpR pamatrādītāja pieeja (PRP)	
610	1.4.2	OpR standartizētā pieeja (STP) / alternatīvās standartizētās pieejas (ASP)	
620	1.4.3	OpR attīstītās mērīšanas pieejas (AMP)	
630	1.5	PAPILDU RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA SAISTĪBĀ AR FIKSĒTIEM PIESKAITĀMAJĀM IZDEVUMIEM	
640	1.6	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJAI	
650	1.6.1	Attīstītā metode	
660	1.6.2	Standartizētā metode	
670	1.6.3	Balstīta uz sākotnējās riska darījuma vērtības metodi (SRDVM)	
680	1.7	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA, KAS SAISTĪTA AR LIELAJIEM RISKA DARĪJUMIEM TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ	
690	1.8	CITAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBAS	
710	1.8.2	tostarp: Stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar 458. pantu	
720	1.8.2*	tostarp: prasības attiecībā uz lielajiem riska darījumiem	
730	1.8.2**	tostarp: saistībā ar modificētām riska pakāpēm, lai ņemtu vērā mājokļu un komerciālo īpašumu aktīvu "burbuļus"	
740	1.8.2***	tostarp: saistībā ar finanšu sektora iekšējiem riska darījumiem	
750	1.8.3	tostarp: stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar 459. pantu	
760	1.8.4	Tostarp: Papildu riska darījumu vērtība saistībā ar KPR 3. pantu	

C 03.00 — KAPITĀLA RĀDĪTĀJI UN KAPITĀLA LĪMEŅI (CA3)			
Rindas	ID	Postenis	Summa
010	1	Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs	
020	2	Pirmā līmeņa pamata kapitāla pārpalikums (+)/ deficīts (-)	
030	3	Pirmā līmeņa kapitāla rādītājs	
040	4	Pirmā līmeņa kapitāla pārpalikums (+)/ deficīts (-)	
050	5	Kopējais kapitāla rādītājs	
060	6	Kopējā kapitāla pārpalikums (+)/ deficīts (-)	
Izziņas posteņi: Kapitāla rādītāji [saistībā ar] otrā pīlāra korekcijām			
070	7	Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs, t.sk. otrā pīlāra korekcijas	
080	8	Pirmā līmeņa pamata kapitāla mērķa rādītājs saistībā ar otrā pīlāra korekcijām	
090	9	Pirmā līmeņa kapitāla rādītājs, t.sk. otrā pīlāra korekcijas	
100	10	Pirmā līmeņa kapitāla mērķa rādītājs saistībā ar otrā pīlāra korekcijām	
110	11	Kopējais kapitāla rādītājs, iekļaujot otrā pīlāra korekcijas	
120	12	Kopējais kapitāla mērķa rādītājs saistībā ar otrā pīlāra korekcijām	

C 04.00 — IZZIŅAS POSTEŅI (CA4)

Rinda	ID	Postenis	Sleja
Atliktā nodokļa aktīvi un saistības			010
010	1	Kopējie atliktā nodokļa aktīvi	
020	1.1	Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija nav atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē	
030	1.2	Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības	
040	1.3	Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības	
050	2	Kopējās atliktā nodokļa saistības	
060	2.1	Atliktā nodokļa saistības, kas nav atskaitāmas no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē	
070	2.2	Atliktā nodokļa saistības, kas ir atskaitāmas no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē	
080	2.2.1	Atskaitāmas atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības	
090	2.2.2	Atskaitāmas atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības	
Kreditriskā korekcijas un paredzamie zaudējumi			
100	3	IRB pārsniegums (+) vai deficīts (-): summa, par kādu kreditriskā korekcijas, papildu vērtības korekcijas un citi pašu kapitāla samazinājumi pārsniedz vai veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem riska darījumos, kuros nav saistību neizpildes	
110	3.1	Kopējās kreditriskā korekcijas, papildu vērtības korekcijas un citi pašu kapitāla samazinājumi, kas ir atbilstoši, lai tos iekļautu paredzamo zaudējumu summas aprēķinā	
120	3.1.1	Vispārējās kreditriskā korekcijas	
130	3.1.2	Specifiskās kreditriskā korekcijas	
131	3.1.3	Papildu vērtības korekcijas un citi pašu kapitāla samazinājumi	
140	3.2	Kopējie paredzamie zaudējumi, kas ir atbilstoši	
145	4	IRB pārsniegums (+) vai deficīts (-): summa, par kādu specifiskās kreditriskā korekcijas pārsniedz vai veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem riska darījumos, kuros ir saistību neizpilde	
150	4.1	Specifiskās kreditriskā korekcijas un pozīcijas, kurām piemēro līdzīgu procedūru	
155	4.2	Kopējie paredzamie zaudējumi, kas ir atbilstoši	
160	5	Riska darījumu riska svērtās vērtības, kuras izmanto, lai aprēķinātu maksimālo robežvērtību tādām uzkrājumu pārsniegumam, kas ir atbilstošs kā otrā līmeņa kapitāls	
170	6	Kopējie bruto uzkrājumi, kas ir atbilstoši, lai tos iekļautu otrā līmeņa kapitālā	
180	7	Riska darījumu riska svērtās vērtības, ko izmanto, lai aprēķinātu maksimālo robežvērtību tādiem uzkrājumiem, kas ir atbilstoši kā otrā līmeņa kapitāls	

Rinda	ID	Postenis	Sleja
Pirmā līmeņa pamata kapitāla atskaitījumu sliekšņi			
190	8	Sliekšnis, līdz kuram neatskaita līdzdalības tādās finanšu sektora sabiedrībās, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
200	9	Pirmā līmeņa pamata kapitāla 10 % sliekšnis	
210	10	Pirmā līmeņa pamata kapitāla 17,65 % sliekšnis	
220	11	Atbilstošs kapitāls būtisku līdzdalību ārpus finanšu sektora un lielo riska darījumu vajadzībām	
Ieguldījumi tādu finanšu sektora sabiedrību kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma			
230	12	Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, atskaitot īsās pozīcijas	
240	12.1	Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
250	12.1.1	Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
260	12.1.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām	
270	12.2	Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
280	12.2.1	Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
290	12.2.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām	
291	12.3	Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
292	12.3.1	Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
293	12.3.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām	
300	13	Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, atskaitot īsās pozīcijas	
310	13.1	Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
320	13.1.1	Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
330	13.1.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām	
340	13.2	Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	

Rinda	ID	Postenis	Sleja
350	13.2.1	Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
360	13.2.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām	
361	13.3	Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
362	13.3.1	Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
363	13.3.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām	
370	14	Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, atskaitot īsās pozīcijas	
380	14.1	Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
390	14.1.1	Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
400	14.1.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām	
410	14.2	Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
420	14.2.1	Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
430	14.2.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām	
431	14.3	Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
432	14.3.1	Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
433	14.3.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām	
Ieguldījumi tādu finanšu sektora sabiedrību kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums			
440	15	Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, atskaitot īsās pozīcijas	
450	15.1	Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
460	15.1.1	Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
470	15.1.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām	
480	15.2	Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	

Rinda	ID	Postenis	Sleja
490	15.2.1	Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
500	15.2.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām	
501	15.3	Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
502	15.3.1	Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
503	15.3.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām	
510	16	Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, atskaitot īsās pozīcijas	
520	16.1	Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
530	16.1.1	Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
540	16.1.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām	
550	16.2	Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
560	16.2.1	Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
570	16.2.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām	
571	16.3	Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
572	16.3.1	Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
573	16.3.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām	
580	17	Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, atskaitot īsās pozīcijas	
590	17.1	Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
600	17.1.1	Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
610	17.1.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām	
620	17.2	Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
630	17.2.1	Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	

Rinda	ID	Postenis	Sleja
640	17.2.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām	
641	17.3	Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
642	17.3.1	Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
643	17.3.2	(-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām	
Kopējā riska darījumu vērtība līdzdalībām, ko neatskaita no attiecīgās kapitāla kategorijas:			
650	18	Riska darījumu riska svērtās vērtības tām līdzdalībām finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, ko neatskaita no iestādes pirmā līmeņa pamata kapitāla	
660	19	Riska darījumu riska svērtās vērtības tām līdzdalībām finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, ko neatskaita no iestādes pirmā līmeņa papildu kapitāla	
670	20	Riska darījumu riska svērtās vērtības tām līdzdalībām finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, ko neatskaita no iestādes otrā līmeņa kapitāla	
Atskaitījumu no pašu kapitāla pagaidu nepiemērošana			
680	21	Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalību tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
690	22	Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalību tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
700	23	Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalību tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
710	24	Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalību tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
720	25	Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalību tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma	
730	26	Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalību tādos otrā līmeņa kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums	
Kapitāla rezerves			
740	27	Apvienoto rezervju prasība	
750		Kapitāla saglabāšanas rezerves	
760		Saglabāšanas rezerves saistībā ar dalībvalsts līmenī konstatēto makroprudenciālo vai sistēmisko risku	
770		Iestādes specifiskās precikliskās kapitāla rezerves	
780		Sistēmiskā riska rezerves	
790		Sistēmiski nozīmīgo iestāžu rezerves	

Rinda	ID	Postenis	Sleja
800		Globālas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezerves	
810		Citas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezerves	
Otrā pīlāra prasības			
820	28	Pašu kapitāla prasības attiecībā uz otrā pīlāra korekcijām	
Papildu informācija ieguldījumu brokeru sabiedrībām			
830	29	Sākotnējais kapitāls	
840	30	Pašu kapitāls, ko aprēķina, balstoties uz fiksētiem pieskaitāmiem izdevumiem	
Papildu informācija, lai aprēķinātu pārskatu sniegšanas sliekšņus			
850	31	Sākotnējie riska darījumi ārpus dalībvalsts	
860	32	Kopējās sākotnējās riska darījuma vērtības	
Bāzeles I minimums			
870		Korekcijas attiecībā uz kopējo pašu kapitālu	
880		Pašu kapitāls, kas ir pilnībā koriģēts atbilstoši Bāzeles I minimumam	
890		Pašu kapitāla prasības Bāzeles I minimumam	
900		Pašu kapitāla prasības Bāzeles I minimumam – SP alternatīva	

C 05.01. — PĀREJAS NOTEIKUMI (CA5.1)

Kods	ID	Postenis	Pirmā līmeņa pamata kapi- tāla korekci- jas	Pirmā līmeņa papildu kapi- tāla korekci- jas	Otrā līmeņa kapitāla korekcijas	Korekcijas, kas iekļautas riskā svēr- tajos aktīvos (RSA)	Izziņas posteņi	
							Piemērojamā procentuālā attiecība	Atbilstošā summa bez pagaidu noteikumiem
			010	020	030	040	050	060
010	1	KOPĒJĀS KOREKCIJAS						
020	1.1	INSTRUMENTI, ATTIECĪBĀ UZ KURIEM PIEMĒROTAS TIESĪBAS SAGLABĀT IEPRIEKŠ SPĒKĀ ESOŠOS NOSACĪJUMUS	saite uz {CA1;r220}	saite uz {CA1;r660}	saite uz {CA1;r880}			
030	1.1.1	Instrumenti, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus: instrumenti, kas uzskatāmi par valsts atbalstu						
040	1.1.1.1	Instrumenti, kas saskaņā ar 2006/48/EK kvalificējami kā pašu kapitāls						
050	1.1.1.2	Instrumenti, kurus emitējušas iestādes, kas ir inkorporētas (reģistrētas) dalībvalstī, uz kuru attiecas ekonomikas korekciju programma						
060	1.1.2	Instrumenti, kas nav uzskatāmi par valsts atbalstu	saite uz {CA5.2; r010;c060}	saite uz {CA5.2; r020;c060}	saite uz {CA5.2; r090;c060}			
070	1.2	MAZĀKUMA LĪDZDALĪBAS DAĻAS UN EKIVALENTI	saite uz {CA1;r240}	saite uz {CA1;r680}	saite uz {CA1;r900}			
080	1.2.1	Kapitāla instrumenti un posteņi, kas nav atzīstami par mazākuma līdzdalības daļām						
090	1.2.2	Mazākuma līdzdalības daļu pārejas posma atzīšana konsolidētajā pašu kapitālā						
091	1.2.3	Atbilstīga pirmā līmeņa papildu kapitāla pārejas posma atzīšana konsolidētajā pašu kapitālā						
092	1.2.4	Atbilstīga otrā līmeņa kapitāla pārejas posma atzīšana konsolidētajā pašu kapitālā						
100	1.3	CITAS PĀREJAS POSMA KOREKCIJAS	saite uz {CA1;r520}	saite uz {CA1;r730}	saite uz {CA1;r960}			
110	1.3.1	Nerealizētā peļņa un zaudējumi						

			Pirmā līmeņa pamata kapi- tāla korekci- jas	Pirmā līmeņa papildu kapi- tāla korekci- jas	Otrā līmeņa kapitāla korekcijas	Korekcijas, kas iekļautas riskā svēr- tajos aktīvos (RSA)	Izziņas posteņi	
Kods	ID	Postenis					Piemērojamā procentuālā attiecība	Atbilstošā summa bez pagaidu noteikumiem
120	1.3.1.1	Nerealizētā peļņa						
130	1.3.1.2	Nerealizētie zaudējumi						
133	1.3.1.3	Nerealizētā peļņa no tādiem riska darījumiem ar centrālajām valdībām, kas klasificēti "pārdošanai pieejamo" kategorijā ES atzītajā 39. starptautiskajā grāmatvedības standartā						
136	1.3.1.4	Nerealizētie zaudējumi no tādiem riska darījumiem ar centrālajām valdībām, kas klasificēti "pārdošanai pieejamo" kategorijā ES atzītajā 39. starptautiskajā grāmatvedības standartā						
138	1.3.1.5	Patiesās vērtības peļņa un zaudējumi, kas rodas no iestādes pašas kredītriska saistībā ar no atvasinātajiem instrumentiem izrietošām saistībām						
140	1.3.2	Atskaitījumi						
150	1.3.2.1	Kārtējā finanšu gada zaudējumi						
160	1.3.2.2	Nemateriālie aktīvi						
170	1.3.2.3	Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības						
180	1.3.2.4	IRB deficīts: summa, par kādu uzkrājumi veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem						
190	1.3.2.5	Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi						
194	1.3.2.5*	tostarp: grozījumu ieviešana SGS Nr. 19 — pozitīvs postenis						
198	1.3.2.5**	tostarp: grozījumu ieviešana SGS Nr. 19 — negatīvs postenis						
200	1.3.2.6	Pašu instrumenti						
210	1.3.2.6.1	Pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti						
211	1.3.2.6.1**	tostarp: Tiešas līdzdalības						

			Pirmā līmeņa pamata kapi- tāla korekci- jas	Pirmā līmeņa papildu kapi- tāla korekci- jas	Otrā līmeņa kapitāla korekcijas	Korekcijas, kas iekļautas riskā svēr- tajos aktīvos (RSA)	Izziņas posteņi	
Kods	ID	Postenis					Piemērojamā procentuālā attiecība	Atbilstošā summa bez pagaidu noteikumiem
212	1.3.2.6.1**	tostarp: Netiešas līdzdalības						
220	1.3.2.6.2	Pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti						
221	1.3.2.6.2 **	tostarp: Tiešas līdzdalības						
222	1.3.2.6.2 *	tostarp: Netiešas līdzdalības						
230	1.3.2.6.3	Pašu otrā līmeņa kapitāla instrumenti						
231	1.3.2.6.3*	tostarp: Tiešas līdzdalības						
232	1.3.2.6.3 **	tostarp: Netiešas līdzdalības						
240	1.3.2.7	Savstarpējas līdzdalības						
250	1.3.2.7.1	Savstarpējas līdzdalības pirmā līmeņa pamata kapitālā						
260	1.3.2.7.1.1	Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma						
270	1.3.2.7.1.2	Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums						
280	1.3.2.7.2	Savstarpējas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitālā						
290	1.3.2.7.2.1	Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma						
300	1.3.2.7.2.2	Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums						
310	1.3.2.7.3	Savstarpējas līdzdalības otrā līmeņa kapitālā						
320	1.3.2.7.3.1	Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma						

			Pirmā līmeņa pamata kapi- tāla korekci- jas	Pirmā līmeņa papildu kapi- tāla korekci- jas	Otrā līmeņa kapitāla korekcijas	Korekcijas, kas iekļautas riskā svēr- tajos aktīvos (RSA)	Izziņas posteņi	
Kods	ID	Postenis					Piemērojamā procentuālā attiecība	Atbilstošā summa bez pagaidu noteikumiem
			010	020	030	040	050	060
330	1.3.2.7.3.2	Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums						
340	1.3.2.8	Tādu finanšu sektora sabiedrību pašu kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma						
350	1.3.2.8.1	Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma						
360	1.3.2.8.2	Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma						
370	1.3.2.8.3	Tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma						
380	1.3.2.9	Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, un tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums						
390	1.3.2.10	Tādu finanšu sektora sabiedrību pašu kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums						
400	1.3.2.10.1	Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums						
410	1.3.2.10.2	Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums						
420	1.3.2.10.3	Tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums						
425	1.3.2.11	Atbrīvojums attiecībā uz kapitāla līdzdalību apdrošināšanas sabiedrībās atskaitījumam no pirmā līmeņa pamata kapitāla posteņiem						
430	1.3.3	Papildu filtri un atskaitījumi						

C 05.02 — INSTRUMENTI, ATTIECĪBĀ UZ KURIEM PIEMĒROTAS TIESĪBAS SAGLABĀT IEPRIEKŠ SPĒKĀ ESOŠOS NOSACĪJUMUS: INSTRUMENTI, KAS NAV UZSKATĀMI PAR VALSTS ATBALSTU (CA5.2)

Instrumenti, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus: Instrumenti, kas nav uzskatāmi par valsts atbalstu			Instrumentu summa plus attiecīgais akciju emisijas uzce- nojums	Ierobežojuma aprēķināšanas bāze	Piemēro- jamā procen- tuālā attie- cība	Ierobežo- jums	(–) Summa, kas pārsniedz iero- bežojumus attie- cībā uz tiesībām saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus	Kopējā summa, attiecībā uz kuru piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacīju- mus
Kods	ID	Postenis	010	020	030	040	050	060
010	1.	Instrumenti, kuri atbilda Direktīvas 2006/48/EK 57. panta a) punktam						saite uz {CA5.1;r060; c010}
020	2.	Instrumenti, kuri atbilda Direktīvas 2006/48/EK 57. panta ca) punktam un 154. panta 8. un 9. punktam, un kuriem piemēro 489. pantā noteikto ierobežojumu						saite uz {CA5.1;r060; c020}
030	2.1	Kopējie instrumenti bez atsaukšanas iespējas un dzēšanu veicinošiem nosacījumiem						
040	2.2	Tādi instrumenti ar atsaukšanas iespēju un dzēšanu veicinošiem nosacījumiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus						
050	2.2.1	Instrumenti, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri atbilst KPR 49. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma						
060	2.2.2	Instrumenti, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri neatbilst KPR 49. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma						
070	2.2.3	Instrumenti, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama līdz 2011. gada 20. jūlijam vai šajā datumā, un kuri neatbilst KPR 49. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma						
080	2.3	Pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentu, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus, ierobežojuma pārsniegums						
090	3	Posteņi, kuri atbilda Direktīvas 2006/48/EK 57. panta e), f), g) vai h) punktam, ievērojot 490. pantā noteikto ierobežojumu						saite uz {CA5.1;r060; c030}
100	3.1	Kopējie posteņi bez dzēšanu veicinošiem nosacījumiem						
110	3.2	Tādi posteņi ar dzēšanu veicinošiem nosacījumiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus						

Instrumenti, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus: Instrumenti, kas nav uzskatāmi par valsts atbalstu			Instrumentu summa plus attiecīgais akciju emisijas uzce- nojums	Ierobežojuma aprēķināšanas bāze	Piemēro- jamā procen- tuālā attie- cība	Ierobežo- jums	(-) Summa, kas pārsniedz iero- bežojumus attie- cībā uz tiesībām saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus	Kopējā summa, attiecībā uz kuru piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacīju- mus
Kods	ID	Postenis	010	020	030	040	050	060
120	3.2.1	Posteņi, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri atbilst KPR 63. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma						
130	3.2.2	Posteņi, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri neatbilst KPR 63. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma						
140	3.2.3	Posteņi, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama līdz 2011. gada 20. jūlijam vai šajā datumā, un kuri neatbilst KPR 63. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma						
150	3.3	Pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentu, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus, ierobežojuma pārsniegums						

C 06.01 — GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM — GS KOPĀ

		INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU DEVUMU GRUPAS MAKSĀTSPĒJĀ					
		KOPĒJAIS RISKA DARĪJUMU APJOMS	KREDĪTRISKS; DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS; ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS, NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES UN NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKS	POZĪCIJAS RISKS, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKS UN PREČU RISKS	OPERACIONĀLAIS RISKS	CITAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBAS	ATBILSTĪGS PAŠU KAPITĀLS, KAS IETVERTS KONSOLIDĒTĀJĀ PAŠU KAPITĀLĀ
		250	260	270	280	290	300
010	KOPĀ						

		INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU DEVUMU GRUPAS MAKSĀTSPĒJĀ									
		ATBILSTĪGI PIRMĀ LĪMEŅĀ KAPITĀLA INSTRUMENTI, KAS IETVERTI KONSOLIDĒTĀJĀ PIRMĀ LĪMEŅĀ KAPITĀLĀ			ATBILSTĪGI PAŠU KAPITĀLA INSTRU- MENTI, KAS IETVERTI KONSO- LIDĒTĀJĀ OTRĀ LĪMEŅĀ KAPITĀLĀ	IZZIŅAS POSTENIS: NEMATE- RIĀLĀ VĒRTĪBA (-) / (+) NEGATĪVA NEMATE- RIĀLĀ VĒRTĪBA	KONSOLI- DĒTAIS PAŠU KAPI- TĀLS	TOSTARP: PIRMĀ LĪMEŅĀ PAMATA KAPITĀLS	TOSTARP: PIRMĀ LĪMEŅĀ PAPILDU KAPITĀLS	TOSTARP: DEVUMS KONSOLI- DĒTĀJĀ REZUL- TĀTĀ	TOSTARP: (-) NEMATE- RIĀLĀ VĒRTĪBA / (+) NEGA- TĪVA NEMATE- RIĀLĀ VĒRTĪBA
			MAZĀKUMA LĪDZDALĪBAS DAĻAS, KAS IETVERTAS KONSOLIDĒTĀJĀ PIRMĀ LĪMEŅĀ PAMATA KAPI- TĀLĀ	ATBILSTĪGI PIRMĀ LĪMEŅĀ KAPITĀLA INSTRUMENTI, KAS IETVERTI KONSO- LIDĒTĀJĀ PIRMĀ LĪMEŅĀ PAPILDU KAPITĀLĀ							
310	320	330	340	350	360	370	380	390	400		
010	KOPĀ										

		KAPITĀLA REZERVES							
		APVIENOTO REZERVJU PRASĪBAS	KAPITĀLA SAGLA- BĀŠANAS REZER- VES	IESTĀDES SPECI- FISKĀS PRETCIK- LISKĀS KAPITĀLA REZERVES	SAGLABĀŠANAS REZERVES SAIS- TĪBĀ AR DALĪB- VALSTS LĪMENĪ KONSTATĒTO MAKROPRUDEN- CIĀLO VAI SISTĒ- MISKO RISKU	SISTĒMISKĀ RISKA REZERVES	SISTĒMISKI NOZĪ- MĪGAS IESTĀDES REZERVES	GLOBĀLAS SISTĒ- MISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZER- VES	CITAS SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZER- VES
410	420	430	440	450	460	470	480		
010	KOPĀ								

C 06.02 - GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM (GS)

SABIEDRĪBAS, KAS IETILPST KONSOLIDĀCIJAS TVĒRUMĀ

NOSAUKUMS	KODS	LEI kods	IENTĀDE VAI EKVIVALENTS: (JĀ / NĒ)	DATU TVĒRUMS: SOLO PILNĪGI KONSOLIDĒTI (SP) VAI SOLO DAĻĒJI KONSOLIDĒTI (SD)	VALSTS KODS	LĪDZDALĪBAS DAĻA (%)
010	020	025	030	040	050	060

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBĀM, KAM PIEMĒRO PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS

KOPĒJAIS RISKA DARĪJUMU APJOMS	KREDĪTRISKS; DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS; ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS, NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES UN NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKS	POZĪCIJAS RISKS, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKS UN PREČU RISKS	OPERACIONĀLAIS RISKS	CITAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBAS	PAŠU KAPITĀLS			KOPĒJAIS PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLS		
						TOSTARP: ATBILSTĪGS PAŠU KAPITĀLS	SAISTĪTI PAŠU KAPITĀLA INSTRUMENTI, ATTIECĪGĀ NESADALĪTĀ PEĻŅA UN AKCIJU EMISIJAS UZCENOJUMA KONTI		TOSTARP: ATBILSTĪGS PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLS	SAISTĪTI PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLA INSTRUMENTI, ATTIECĪGĀ NESADALĪTĀ PEĻŅA UN AKCIJU EMISIJAS UZCENOJUMA KONTI
070	080	090	100	110	120	130	140	150	160	170

[illegible]

KAPITĀLA REZERVES							
APVIENOTO REZERVJU PRASĪBAS	KAPITĀLA SAGLABĀŠANAS REZERVES	IESTĀDES SPECIFISKĀS PRETCIKLISKĀS KAPITĀLA REZERVES	SAGLABĀŠANAS REZERVES SAISTĪBĀ AR DALĪBVALSTS LĪMENĪ KONSTATĒTO MAKROP-RUDENCIĀLO VAI SISTĒMISKO RISKU	SISTĒMISKĀ RISKĀ REZERVES	SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZERVES	GLOBĀLAS SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZERVES	CITAS SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZERVES
410	420	430	440	450	460	470	480

Riska darījumu kategorija

		SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI, KAS SAISTĪTI AR SĀKOTNĒJO RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBU	RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA BEZ VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU
		010	030	040	NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIGĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)
					(-) GARANTIJAS
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI				
020	tostarp: MVU				
030	tostarp: MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru				
040	tostarp: nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku — mājokļa nekustamais īpašums				
050	tostarp: Riska darījumi (pastāvīgi, daļēji izmantojot standartizēto pieeju)				
060	tostarp: Riska darījumi, kam piemēro standartizēto pieeju ar uzraudzības iestādes iepriekšēju atļauju veikt secīgu IRB izmantošanu				

KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKĀ DARĪJUMU VEIDIEM:

070	Bilances riska darījumi, kas pakļauti kredīriskam				
080	Ārpusbilances riska darījumi, kas pakļauti kredīriskam				

		SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI, KAS SAISTĪTI AR SĀKOTNĒJO RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU	RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA BEZ VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU
					NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIGĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)
					(-) GARANTIJAS
		010	030	040	050
090	Vērtspapīru finansēšanas darījumi				
100	<i>tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)</i>				
110	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi				
120	<i>tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)</i>				
130	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaīta				

KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM:

140	0 %				
150	2 %				
160	4 %				
170	10 %				
180	20 %				
190	35 %				
200	50 %				
210	70 %				

		SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI, KAS SAISTĪTI AR SĀKOTNĒJO RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU	RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA BEZ VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU
					NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIGĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)
		(-) GARANTIJAS			
		010	030	040	050
220	75 %				
230	100 %				
240	150 %				
250	250 %				
260	370 %				
270	1 250 %				
280	Citas riska pakāpes				

IZZINĀS POSTEŅI

290	Riska darījumi, kas nodrošināti ar komerciālā nekustamā īpašuma hipotēku				
300	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 100 % riska pakāpi				
310	Riska darījumi, kas nodrošināti ar mājokļa hipotēku				
320	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 150 % riska pakāpi				

		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU					NETO RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM
		NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR- DZĪBA: KOR- ĢĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)	FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA.		RISKĀ DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAIS- TĪBĀ AR KRM		
		(-) KREDĪTU ATVA- SINĀTIE INSTRU- MENTI	(-) FINANŠU NODROŠINĀJUMS: VIENKĀRŠĀ METODE	(-) CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR- DZĪBA	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ:	IENTĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS (+)	
		060	070	080	090	100	110
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
020	tostarp: MVU						
030	tostarp: MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru						
040	tostarp: nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku — mājokļa nekustamais īpašums						
050	tostarp: Riska darījumi (pastāvīgi, daļēji izmantojot standar- tizēto pieeju)						
060	tostarp: Riska darījumi, kam piemēro standartizēto pieeju ar uzraudzības iestādes iepriekšēju atļauju veikt secīgu IRB izmantošanu						

KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKĀ DARĪJUMU VEIDIEM:

070	Bilances riska darījumi, kas pakļauti kredītriskam						
080	Ārpusbilances riska darījumi, kas pakļauti kredītriskam						

		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU					NETO RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM
		NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR- DZĪBA: KORĪ- ĢĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)	FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA.		RISKĀ DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAIS- TĪBĀ AR KRM		
		(-) KREDĪTU ATVA- SINĀTIE INSTRU- MENTI	(-) FINANŠU NODROŠINĀJUMS: VIENKĀRŠĀ METODE	(-) CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR- DZĪBA	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ:	IEŅĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS (+)	
		060	070	080	090	100	
090	Vērtspapīru finansēšanas darījumi						
100	tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)						
110	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi						
120	tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)						
130	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita						

KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKĀ PAKĀPĒM:

140	0 %						
150	2 %						
160	4 %						
170	10 %						
180	20 %						
190	35 %						
200	50 %						
210	70 %						

		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU					NETO RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM
		NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR- DZĪBA: KORI- ĢĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)	FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA.		RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAIS- TĪBĀ AR KRM		
		(-) KREDĪTU ATVA- SINĀTIE INSTRU- MENTI	(-) FINANŠU NODROŠINĀJUMS: VIENKĀRŠĀ METODE	(-) CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR- DZĪBA	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ:	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS (+)	
		060	070	080	090	100	110
220	75 %						
230	100 %						
240	150 %						
250	250 %						
260	370 %						
270	1 250 %						
280	Citas riska pakāpes						

IZZIŅAS POSTEŅI

290	Riska darījumi, kas nodrošināti ar komerciālā nekustamā īpašuma hipotēku						
300	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 100 % riska pakāpi						
310	Riska darījumi, kas nodrošināti ar mājokļa hipotēku						
320	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 150 % riska pakāpi						

		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBU: FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA. FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀ METODE			PILNĪBĀ KORIĢĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*)	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS SADALĪJUMS PA KOREKCIJAS PAKĀPĒM
		RISKA DARĪJUMA SVĀRSTĪGUMA KOREKCIJA	(-) FINANŠU NODROŠINĀJUMS: KORIĢĒTĀ VĒRTĪBA (Cvam)			0 %
			TOSTARP: SVĀRSTĪBU UN TERMIŅA KOREKCIJAS			
			120	130		
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI					
020	tostarp: MVU					
030	tostarp: MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru					
040	tostarp: nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku — mājokļa nekustamais īpašums					
050	tostarp: Riska darījumi (pastāvīgi, daļēji izmantojot standartizēto pieeju)					
060	tostarp: Riska darījumi, kam piemēro standartizēto pieeju ar uzraudzības iestādes iepriekšēju atļauju veikt secīgu IRB izmantošanu					

KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM:

070	Bilances riska darījumi, kas pakļauti kredīriskam					
080	Ārpusbilances riska darījumi, kas pakļauti kredīriskam					

		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBU: FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA. FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀ METODE			PILNĪBĀ KORIĢĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*)	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS SADALĪJUMS PA KOREKCIJAS PAKĀPĒM
		RISKA DARĪJUMA SVĀRSTĪGUMA KOREKCIJA	(-) FINANŠU NODROŠINĀJUMS: KORIĢĒTĀ VĒRTĪBA (Cvam)			0 %
			TOSTARP: SVĀRSTĪBU UN TERMIŅA KOREKCIJAS			
				120	130	140
090	Vērtspapīru finansēšanas darījumi					
100	tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)					
110	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi					
120	tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)					
130	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaista					

KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM:

140	0 %					
150	2 %					
160	4 %					
170	10 %					
180	20 %					
190	35 %					
200	50 %					
210	70 %					

		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBU: FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA. FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀ METODE			PILNĪBĀ KORIĢĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*)	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS SADALĪJUMS PA KOREKCIJAS PAKĀPĒM
		RISKA DARĪJUMA SVĀRSTĪGUMA KOREKCIJA	(-) FINANŠU NODROŠINĀJUMS: KORIĢĒTĀ VĒRTĪBA (Cvam)			0 %
			TOSTARP: SVĀRSTĪBU UN TERMIŅA KOREKCIJAS			
			120	130		
220	75 %					
230	100 %					
240	150 %					
250	250 %					
260	370 %					
270	1 250 %					
280	Citas riska pakāpes					

IZZIŅAS POSTEŅI

290	Riska darījumi, kas nodrošināti ar komerciālā nekustamā īpašuma hipotēku					
300	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 100 % riska pakāpi					
310	Riska darījumi, kas nodrošināti ar mājokļa hipotēku					
320	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 150 % riska pakāpi					

		ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS SADALĪJUMS PA KOREKCIJAS PAKĀPĒM			RISKA DARĪ- JUMA VĒRTĪBA	TOSTARP: RODAS NO DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKA	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA
		20 %	50 %	100 %			
		170	180	190	200	210	215
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
020	tostarp: MVU						
030	tostarp: MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru						
040	tostarp: nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku — mājokļa nekustamais īpašums						
050	tostarp: Riska darījumi (pastāvīgi, daļēji izmantojot standar- tizēto pieeju)						
060	tostarp: Riska darījumi, kam piemēro standartizēto pieeju ar uzraudzības iestādes iepriekšēju atļauju veikt secīgu IRB izmantošanu						

KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM:

070	Bilances riska darījumi, kas pakļauti kredītriskam						
080	Ārpusbilances riska darījumi, kas pakļauti kredītriskam						

		ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS SADALĪJUMS PA KOREKCIJAS PAKĀPĒM			RISKA DARĪ- JUMA VĒRTĪBA	TOSTARP: RODAS NO DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKA	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA
		20 %	50 %	100 %			
		170	180	190	200	210	215
090	Vērtspapīru finansēšanas darījumi						
100	tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)						
110	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi						
120	tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)						
130	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaista						

KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM:

140	0 %						
150	2 %						
160	4 %						
170	10 %						
180	20 %						
190	35 %						
200	50 %						
210	70 %						

		ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS SADALĪJUMS PA KOREKCIJAS PAKĀPĒM			RISKA DARĪ- JUMA VĒRTĪBA	TOSTARP: RODAS NO DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKA	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA
		20 %	50 %	100 %			
		170	180	190	200	210	215
220	75 %						
230	100 %						
240	150 %						
250	250 %						
260	370 %						
270	1 250 %						
280	Citas riska pakāpes						

IZZIŅAS POSTEŅI

290	Riska darījumi, kas nodrošināti ar komerciālā nekustamā īpašuma hipotēku						
300	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 100 % riska pakāpi						
310	Riska darījumi, kas nodrošināti ar mājokļa hipotēku						
320	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 150 % riska pakāpi						

		RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA	TOSTARP: AR KREDĪTNOVĒRTĒJUMU, KO VEIC NORĪKOTA ĀKNI	TOSTARP: AR KREDĪTNOVĒRTĒJUMU, KAS IEGŪTS NO CENTRĀLĀS VALDĪ- BAS
		220	230	240
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI	Šūna saistīta ar CA		
020	tostarp: MVU			
030	tostarp: MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru			
040	tostarp: nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku — mājokļa nekustamais īpašums			
050	tostarp: Riska darījumi (pastāvīgi, daļēji izmantojot standar- tizēto pieeju)			
060	tostarp: Riska darījumi, kam piemēro standartizēto pieeju ar uzraudzības iestādes iepriekšēju atļauju veikt secīgu IRB izmantošanu			

KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM:

070	Bilances riska darījumi, kas pakļauti kredītriskam			
080	Ārpusbilances riska darījumi, kas pakļauti kredītriskam			

		RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA	TOSTARP: AR KREDĪTNOVĒRTĒJUMU, KO VEIC NORĪKOTA ĀKNI	TOSTARP: AR KREDĪTNOVĒRTĒJUMU, KAS IEGŪTS NO CENTRĀLĀS VALDĪ- BAS
		220	230	240
090	Vērtspapīru finansēšanas darījumi			
100	<i>tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)</i>			
110	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi			
120	<i>tostarp: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP)</i>			
130	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita			

KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM:

140	0 %			
150	2 %			
160	4 %			
170	10 %			
180	20 %			
190	35 %			
200	50 %			
210	70 %			

		RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA	TOSTARP: AR KREDĪTNOVĒRTĒJUMU, KO VEIC NORĪKOTA ĀKNI	TOSTARP: AR KREDĪTNOVĒRTĒJUMU, KAS IEGŪTS NO CENTRĀLĀS VALDĪ- BAS
		220	230	240
220	75 %			
230	100 %			
240	150 %			
250	250 %			
260	370 %			
270	1 250 %			
280	Citas riska pakāpes			

IZZIŅAS POSTEŅI

290	Riska darījumi, kas nodrošināti ar komerciālā nekustamā īpašuma hipotēku			
300	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 100 % riska pakāpi			
310	Riska darījumi, kas nodrošināti ar mājokļa hipotēku			
320	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 150 % riska pakāpi			

IRB riska darījumu kategorija:

Pašu aplēses attiecībā uz LGD un/vai korekcijas pakāpēm:

		IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI U RISKA DARĪJUMU						
					NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR- DZĪBA:		(-) CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZ- SARDZĪBA	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀ- ŠANA SAISTĪBĀ AR KRM			
		PD, KAS NOTEIKTA PARĀDNIKU KATEGORIJAI VAI PORT- FELIM UZSKAITES VĒRTĪBA	TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGU- LĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS	(-) GARANTI- JAS	(-) KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ:		IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS (+)			
		010	020	030	040	050	060	070	080		
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI										
	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM:										
020	Bilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam										
030	Ārpusbilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam										
	Riska darījumi / darījumi, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam										
040	Vērtspapīru finansēšanas darījumi										
050	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi										
060	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaista										
070	RISKA DARĪJUMI, KAS IEDALĪTI PARĀDNIKU KATE- GORIJĀS VAI PORTEĻOS: KOPĀ										
080	SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒ- RIJI: KOPĀ										

		IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU				
		NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR- DZĪBA:			(-) CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZ- SARDZĪBA	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀ- ŠANA SAISTĪBĀ AR KRM			
		PD, KAS NOTEIKTA PARĀDNIKU KATEGORIJAI VAI PORT- FELIM UZSKAITES VĒRTĪBA	TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGU- LĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS	(-) GARANTI- JAS		(-) KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ:	IEŅĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS (+)	
		010	020	030		040	050	060	070
	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJIEM:								
090	RISKA PAKĀPE: 0 % tostarp: 1. kategorijā 90 % 115 % 250 %								
100									
110									
120									
130									
140									
150									
160	ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA: NODROŠINĀTI AR NEKUSTAMO ĪPAŠUMU								
170	TĀDI RISKA DARĪJUMI NO NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀ- DĒM, KUIROS PIEMĒRO RISKA PAKĀPES SASKAŅĀ AR ALTERNATĪVO PROCEDŪRU VAI 100 % APMĒRĀ, UN CITI RISKA DARĪJUMI, UZ KURIEM ATTIECAS RISKA PAKĀPES								
180	ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS: NOPIRKTI DEBITORU PARĀDI KOPĀ								

		RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀ- PĒM	TOSTARP: ĀRPUSBI- LANCES POSTEŅI	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA	TOSTARP: ĀRPUSBI- LANCES POSTEŅI	TOSTARP: RODAS NO DARĪJUMA PARTNERA KREDĪT- RISKA	TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪ- BAS
		090	100	110	120	130	140
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM:						
020	Bilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam						
030	Ārpusbilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam						
	Riska darījumi / darījumi, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam						
040	Vērtspapīru finansēšanas darījumi						
050	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi						
060	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaista						
070	RISKA DARĪJUMI, KAS IEDALĪTI PARĀDNIKU KATEGORIJĀS VAI PORTFEĻOS: KOPĀ						
080	SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJI: KOPĀ						

		RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀ- PĒM	TOSTARP: ĀRPUSBI- LANCES POSTEŅI	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA	TOSTARP: ĀRPUSBI- LANCES POSTEŅI	TOSTARP: RODAS NO DARĪJUMA PARTNERA KREDĪT- RISKA	TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪ- BAS
		090	100	110	120	130	140
	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJĒM:						
090	RISKA PAKĀPE: 0 %						
100	50 %						
110	70 %						
120	tostarp: 1. kategorijā						
130	90 %						
140	115 %						
150	250 %						
160	ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA: NODROŠINĀTI AR NEKUSTAMO ĪPAŠUMU						
170	TĀDI RISKA DARĪJUMI NO NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀ- DĒM, KURUS PIEMĒRO RISKA PAKĀPES SASKAŅĀ AR ALTERNATĪVO PROCEDŪRU VAI 100 % APMĒRĀ, UN CITI RISKA DARĪJUMI, UZ KURIEM ATTIECAS RISKA PAKĀPES						
180	ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS: NOPIRKTI DEBITORU PARĀDI KOPĀ						

		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS ŅEMTAS VĒRĀ LGD APLĒSĒS, ATSKAITOT DIVKĀRŠĀS SAISTĪBU NEIZPILDES PROCEDŪRU						
		IZMANTOTAS PAŠU APLĒSES ATTIECĪBĀ UZ LGD: NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA:		FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA.				
		GARANTIJAS	KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI	IZMANTOTAS PAŠU APLĒSES ATTIECĪBĀ UZ LGD: CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA	ATBILSTOŠS FINANŠU NODROŠINĀJUMS	CITS ATBILSTOŠS NODROŠINĀJUMS		
						NEKUSTAMĀIS ĪPAŠUMS	CITS LIETISKAIS NODROŠINĀJUMS	DEBITORU PARĀDI
		150	160	170	180	190	200	210
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							
	KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKĀ DARĪJUMU VEIDIEM:							
020	Bilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam							
030	Ārpusbilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam							
	Riska darījumi / darījumi, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam							
040	Vērtspapīru finansēšanas darījumi							
050	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi							
060	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaista							
070	RISKĀ DARĪJUMI, KAS IEDALĪTI PARĀDNIEKU KATEGORIJĀS VAI PORTFEĻOS: KOPĀ							
080	SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJI: KOPĀ							

		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS ŅEMTAS VĒRĀ LGD APLĒSĒS, ATSKAITOT DIVKĀRŠĀS SAISTĪBU NEIZPILDES PROCEDŪRU						
		IZMANTOTAS PAŠU APLĒSES ATTIECĪBĀ UZ LGD: NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA:		FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA.				
		GARANTIJAS	KREDĪTU ATVA-SINĀTIE INSTRU-MENTI	IZMANTOTAS PAŠU APLĒSES ATTIECĪBĀ UZ LGD: CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSAR-DZĪBA	ATBILSTOŠS FINANŠU NODROŠINĀ-JUMS	CITS ATBILSTOŠS NODROŠINĀJUMS		
						NEKUSTAMĀIS ĪPAŠUMS	CITS LIETISKAIS NODROŠINĀ-JUMS	DEBITORU PARĀDI
		150	160	170	180	190	200	210
	KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKĀ PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJIEM:							
090	RISKA PAKĀPE: 0 %							
100	50 %							
110	70 %							
120	tostarp: 1. kategorijā							
130	90 %							
140	115 %							
150	250 %							
160	ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA: NODROŠINĀTI AR NEKUSTAMO ĪPAŠUMU							
170	TĀDI RISKĀ DARĪJUMI NO NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀ-DĒM, KUIŠS PIEMĒRO RISKĀ PAKĀPES SASKAŅĀ AR ALTERNATĪVO PROCEDŪRU VAI 100 % APMĒRĀ, UN CĪTI RISKĀ DARĪJUMI, UZ KUIEM ATTIECAS RISKĀ PAKĀPES							
180	ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS: NOPIRKTI DEBITORU PARĀDI KOPĀ							

		KAM PIEMĒRO DIVKĀRŠĀS SAISTĪBU NEIZPILDES PROCE- DŪRU	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%)	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%) LIELĀM FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBĀM UN NEREGULĒTĀM FINANŠU SABIEDRĪBĀM	RISKA DARĪJUMU SVĒRTĀ VIDĒJĀ TERMIŅA VĒRTĪBA (DIE- NAS)	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA
		NEFONDĒTĀ KREDĪ- TAIZSARDZĪBA:				
		220	230	240	250	255
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI					
	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM:					
020	Bilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam					
030	Ārpusbilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam					
	Riska darījumi / darījumi, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam					
040	Vērtspāpīru finansēšanas darījumi					
050	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi					
060	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaīta					
070	RISKA DARĪJUMI, KAS IEDALĪTI PARĀDNIEKU KATEGORIJĀS VAI PORTFEĻOS: KOPĀ					
080	SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJI: KOPĀ					

		KAM PIEMĒRO DIVKĀRŠĀS SAISTĪBU NEIZPILDES PROCE- DŪRU	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%)	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%) LIELĀM FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBĀM UN NEREGULĒTĀM FINANŠU SABIEDRĪBĀM	RISKA DARĪJUMU SVĒRTĀ VIDĒJĀ TERMIŅA VĒRTĪBA (DIE- NAS)	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA
		NEFONDĒTĀ KREDĪ- TAIZSARDZĪBA:				
		220	230	240	250	255
	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJIEM:					
090	RISKA PAKĀPE: 0 %					
100	50 %					
110	70 %					
120	tostarp: 1. kategorijā					
130	90 %					
140	115 %					
150	250 %					
160	ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA: NODROŠINĀTI AR NEKUSTAMO ĪPAŠUMU					
170	TĀDI RISKA DARĪJUMI NO NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀ- DĒM, KUIROS PIEMĒRO RISKA PAKĀPES SASKAŅĀ AR ALTERNATĪVO PROCEDŪRU VAI 100 % APMĒRĀ, UN CITI RISKA DARĪJUMI, UZ KURIEM ATTIECAS RISKA PAKĀPES					
180	ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS: NOPIRKTI DEBITORU PARĀDI KOPĀ					

		RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA		IZZIŅAS POSTEŅI:		
			TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS	PAREDZAMO ZAUDĒJUMU APMĒRS	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI	PARĀDNIEKU SKAITS
		260	270	280	290	300
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI	Šūna saistīta ar CA				
	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM:					
020	Bilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam					
030	Ārpusbilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam					
	Riska darījumi / darījumi, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam					
040	Vērtspapīru finansēšanas darījumi					
050	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi					
060	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaista					
070	RISKA DARĪJUMI, KAS IEDALĪTI PARĀDNIEKU KATEGORIJĀS VAI PORTEĻĒS: KOPĀ					
080	SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJI: KOPĀ					

		RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA		IZZIŅAS POSTEŅI:		
			TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NERE- GULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS	PAREDZAMO ZAUDĒ- JUMU APMĒRS	(-) VĒRTĪBAS KOREK- CIJAS UN UZKRĀJUMI	PARĀDNIEKU SKAITS
		260	270	280	290	300
	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJIEM:					
090	RISKA PAKĀPE: 0 %					
100	50 %					
110	70 %					
120	tostarp: 1. kategorijā					
130	90 %					
140	115 %					
150	250 %					
160	ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA: NODROŠINĀTI AR NEKUSTAMO ĪPAŠUMU					
170	TĀDI RISKA DARĪJUMI NO NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀ- DĒM, KURUS PIEMĒRO RISKA PAKĀPES SASKAŅĀ AR ALTERNATĪVO PROCEDŪRU VAI 100 % APMĒRĀ, UN CITI RISKA DARĪJUMI, UZ KURIEM ATTIECAS RISKA PAKĀPES					
180	ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS: NOPIRKTIE DEBITORU PARĀDI KOPĀ					

C 08.02 — KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: IRB PIEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM: SADALĪJUMS PA PARĀDNIKU KATEGORIJĀM VAI PORTFEĻIEM (CR IRB 2)

IRB riska darījumu kategorija:

Pašu aplēses attiecībā uz LGD un/vai korekcijas pakāpēm:

PARĀDNIKA KATEGORIJA (KĀRTAS NUMURS)	IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA	SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM		KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU				
	NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA:			(-) CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA	RISKĀ DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM			
	PD, KAS NOTEIKTA PARĀDNIKU KATEGORIJAI VAI PORTFELIM UZSKAITES VĒRTĪBA	TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS	(-) GARANTIJAS		(-) KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ:	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS (+)	
005	010	020	030	040	050	060	070	080

RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA		RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA			TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS
	TOSTARP: ĀRPUSBILANCES POSTEŅI		TOSTARP: ĀRPUSBILANCES POSTEŅI	TOSTARP: RODAS NO DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKA		
090	100	110	120	130		140

KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS ŅEMTAS VĒRĀ LGD APLĒSĒS, ATSKAITOT DIVKĀRŠĀS SAISTĪBU NEIZPILDES PROCEDŪRU

IZMANTOTAS PAŠU APLĒSES ATTIECĪBĀ UZ LGD: NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA:		FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA.				
GARANTIJAS	KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI	IZMANTOTAS PAŠU APLĒSES ATTIECĪBĀ UZ LGD: CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA	ATBILSTOŠS FINANŠU NODROŠINĀJUMS	CITS ATBILSTOŠS NODROŠINĀJUMS		
				NEKUSTAMĀIS ĪPAŠUMS	CITS LIETISKAIS NODROŠINĀJUMS	DEBITORU PARĀDI
150	160	170	180	190	200	210

KAM PIEMĒRO DIVKĀRŠĀS SAISTĪBU NEIZPILDES PROCEDŪRU	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%)	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%) LIELĀM FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBĀM UN NERE- GULĒTĀM FINANŠU SABIEDRĪBĀM	RISKA DARĪJUMU SVĒRTĀ VIDĒJĀ TERMIŅA VĒRTĪBA (DIENAS)	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBAPIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA	
NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZ- SARDZĪBA:						TOSTARP: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS
220	230	240	250	255	260	270

IZZIŅAS POSTEŅI:		
PAREDZAMO ZAUDĒ- JUMU APMĒRS	(-) VĒRTĪBAS KOREK- CIJAS UN UZKRĀJUMI	PARĀDNIKU SKAITS
280	290	300

C 09.01 — RISKĀ DARĪJUMU ĢEOGRĀFISKAIS SADALĪJUMS PĒC PARĀDNIKĀ REZIDENCES VIETAS: RISKĀ DARĪJUMI (CR GB 1)

Valsts:

		SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪ- JUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREK- CIJAS PAKĀ- PĒM	Riska darī- jumi, kuros netiek pildītas saistības	Novērotās jaunās saīs- tību neiz- pildes konkrētajā laika posmā	Vispārējās kreditriskā korekcijas	Specifiskās kreditriskā korekcijas	tostarp: norakstījumi	Kreditriskā korekcijas / norakstījumi attiecībā uz novērotām jaunām saīs- tību neizpil- dēm	RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA	RISKĀ DARĪ- JUMA RISKĀ SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA	RISKĀ DARĪ- JUMA RISKĀ SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA
		010	020	040	050	055	060	070	075	080	090
010	Centrālās valdības vai centrālās bankas										
020	Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes										
030	Publiskā sektora struktūras										
040	Daudzpusējās attīstības bankas										
050	Starptautiskās organizācijas										
060	Iestādes										
070	Komerccabiedrības										
075	tostarp: MVU										
080	Privātpersonas un MVU										
085	tostarp: MVU										
090	Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku										
095	tostarp: MVU										
100	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības										

Valsts:

		SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	tostarp: ar saistību neizpildi	Novērotās jaunās saistību neizpildes konkrētajā laika posmā	Vispārējās kredīt- risku korekcijas	Specifiskās kredīt- risku korekcijas	tostarp: norakstī- jumi	Kreditrisku korek- cijas / norakstījumi attiecinā uz novē- rotām jaunām sais- tību neizpildēm	PD, KAS NOTEIKTA PARĀDNIKU KATEGORIJAI VAI PORTFELIM UZSKAITES VĒRTĪBA
		010	030	040	050	055	060	070	080
010	Centrālās valdības vai centrālās bankas								
020	Iestādes								
030	Komerccabiedrības								
040	Tostarp: Specializētā kredīvēšana								
050	Tostarp: MVU								
060	Privātpersonas un MVU								
070	Nodrošināti ar nekustamo īpašumu								
080	MVU								
090	Nav MVU								
100	Atbilstīgi atjaunojami								
110	Privātpersonas vai MVU — citi								
120	MVU								
130	Nav MVU								
140	Kapitāla vērtspapīri								
	Kopējie risku darījumi								

		RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%)	tostarp: ar saistību neizpildi	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA	tostarp: ar saistību neizpildi	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA	PAREDZAMO ZAUDĒJUMU APMĒRS
		090	100	105	110	120	125	130
010	Centrālās valdības vai centrālās bankas							
020	Iestādes							
030	Komerccabiedrības							
040	Tostarp: Specializētā kreditēšana							
050	Tostarp: MVU							
060	Privātpersonas un MVU							
070	Nodrošināti ar nekustamo īpašumu							
080	MVU							
090	Nav MVU							
100	Atbilstīgi atjaunojami							
110	Privātpersonas vai MVU — citi							
120	MVU							
130	Nav MVU							
140	Kapitāla vērtspapīri							
	Kopējie riska darījumi							

**C 09.03 — KOPĒJĀS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS ATTIECĪGO KREDĪTRISKA DARĪJUMU KREDĪTRISKAM
– SADALĪJUMS PA VALSTĪM (CR GB 3)****Valsts:**

		Summa
		010
010	Pašu kapitāla prasības attiecībā uz kredītrisku	

C 10.01 — KREDĪTRISKS: KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI — IRB PIEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR EQU IRB 1)

		IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪ- JUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU			RISKA DARĪ- JUMA VĒRTĪBA	RISKA DARĪ- JUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD Uzskaites vērtība	RISKA DARĪ- JUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA	IZZIŅAS POSTENIS:
				NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZ- SARDZĪBA:		RISKA DARĪ- JUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM				PAREDZAMO ZAUDĒJUMU APMĒRS
		PD, KAS NOTEIKTA PARĀDNIĒKU KATEGO- RIJAI (%)		(-) GARANTI- JAS	(-) KREDĪTU ATVASI- NĀTIE INSTRU- MENTI	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA				
010	KOPĒJIE IRB KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRU RISKA DARĪJUMI								Šūna saistīta ar CA	
020	PD/LGD PIEEJA KOPĀ									
050	VIENKĀRŠĀ RISKA PAKĀPES PIEEJA: KOPĀ									
060	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR VIENKĀRŠO RISKA PAKĀPES PIEEJU									
070	RISKA PAKĀPE: 190 % 290 % 370 %									
080										
090										
100	IEKŠĒJO MODEĻU PIEEJA									
110	KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRU RISKA DARĪJUMI, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES									

C 10.02 — KREDĪTRISKS: KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI — IRB PIEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA PARĀDNIĒKU KATEGORIJĀM SASKAŅĀ AR PD/LGD PIEEJU (CR EQU IRB 2)

PARĀDNIĒKA KATEGORIJA (RINDAS IDENTI- FIKATORS)	IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪ- JUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREK- CIJAS PAKĀPĒM	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU			RISKA DARĪ- JUMA VĒRTĪBA	RISKA DARĪ- JUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%)	RISKA DARĪ- JUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA	IZZIŅAS POSTE- NIS:
			NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪ- BA:		RISKA DARĪ- JUMA AIZSTĀ- ŠANA SAISTĪBĀ AR KRM				PAREDZAMO ZAUDĒJUMU APMĒRS
	PD, KAS NOTEIKTA PARĀDNIĒKU KATEGORIJAI (%)		(-) GARANTIJAS	(-) KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA				
005	010	020	030	040	050	060	070	080	090

C 11.00 — NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKS (CR SETT)

		DARĪJUMI, KUROS NAV NOKĀRTOTI NORĒĶINI UN KURI NOVĒRTĒTI NORĒ- ĶINU CENĀ	DARĪJUMU, KUROS NAV NOKĀRTOTI NORĒĶINI, RADĪTIE CENAS ATŠĶIRĪBAS RISKA DARĪJUMI	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	KOPĒJĀ NORĒĶINU RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA
		010	020	030	040
010	Kopējie netirdzniecības portfeli esošie darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini				Šūna saistīta ar CA
020	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini līdz 4 dienām (pakāpe 0 %)				
030	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 5 līdz 15 dienām (pakāpe 8 %)				
040	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 16 līdz 30 dienām (pakāpe 50 %)				
050	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 31 līdz 45 dienām (pakāpe 75 %)				
060	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini 46 vai vairāk dienas (pakāpe 100 %)				
070	Kopējie tirdzniecības portfeli esošie darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini				Šūna saistīta ar CA
080	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini līdz 4 dienām (pakāpe 0 %)				
090	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 5 līdz 15 dienām (pakāpe 8 %)				
100	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 16 līdz 30 dienām (pakāpe 50 %)				
110	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 31 līdz 45 dienām (pakāpe 75 %)				
120	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini 46 vai vairāk dienas (pakāpe 100 %)				

C 12.00 – KREDĪTRISKS: VĒRTSPAPĪROŠANA — STANDARTIZĒTĀ PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR SEC SA)

		KOPĒJĀINICIĒTO VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMU VĒRTĪBA	SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA: VĒRTSPAPĪROTU RISKA DARĪJUMU KREDĪTAIZSARDZĪBA			VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI
			(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA (Cva)	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	KREDĪTAIZSARDZĪBAS SAGLABĀTĀ VAI ATPIRKTĀ NOSACĪTĀ SUMMA	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	
				(-) NEFONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS KORIĢĒTĀS VĒRTĪBAS (G*)			
				010	020	030	040
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
040	BILANCES POSTEŅI						
050	VĒRTSPAPĪROŠANA						
060	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
070	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI						
080	VĒRTSPAPĪROŠANA						
090	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
100	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA						
110	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
120	BILANCES POSTEŅI						
130	VĒRTSPAPĪROŠANA						
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
150	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI						

		KOPĒJĀINICIĒTO VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMU VĒRTĪBA	SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA: VĒRTSPAPĪROTU RISKA DARĪJUMU KREDĪTAIZSARDZĪBA			VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI
			(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA (Cva)	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	KREDĪTAIZSARDZĪBAS SAGLABĀTĀ VAI ATPIRKTĀ NOSACĪTĀ SUMMA	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	
				(-) NEFONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS KORIGĒTĀS VĒRTĪBAS (G*)			
					010	020	
160	VĒRTSPAPĪROŠANA						
170	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
180	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
190	BILANCES POSTEŅI						
200	VĒRTSPAPĪROŠANA						
210	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
220	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI						
230	VĒRTSPAPĪROŠANA						
240	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ						
250	KKP 1						
260	KKP 2						
270	KKP 3						
280	KKP 4						
290	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA						

		RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA BEZ VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU				NETO RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEK- MES, PIRMS KOREK- CIJAS PAKĀPĒM
			(-) NEFONDĒTĀ KREDĪ- TAIZSARDZĪBA: KORI- ĢĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)	(-) FONDĒTĀ KREDĪ- TAIZSARDZĪBA	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM		
					(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ	
		070	080	090	100	110	120
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪ- ROŠANA						
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
040	BILANCES POSTEŅI						
050	VĒRTSPAPĪROŠANA						
060	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
070	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI						
080	VĒRTSPAPĪROŠANA						
090	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
100	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA						
110	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
120	BILANCES POSTEŅI						
130	VĒRTSPAPĪROŠANA						
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
150	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI						

		RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA BEZ VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU				NETO RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEK- MES, PIRMS KOREK- CIJAS PAKĀPĒM
			(-) NEFONDĒTĀ KREDĪ- TAIZSARDZĪBA: KORI- ĢĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)	(-) FONDĒTĀ KREDĪ- TAIZSARDZĪBA	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM		
					(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ	
		070	080	090	100	110	120
160	VĒRTSPAPĪROŠANA						
170	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
180	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪ- JUMI						
190	BILANCES POSTEŅI						
200	VĒRTSPAPĪROŠANA						
210	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
220	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI						
230	VĒRTSPAPĪROŠANA						
240	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ						
250	KKP 1						
260	KKP 2						
270	KKP 3						
280	KKP 4						
290	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA						

		(-) KREDĪTRISKA MAZINĀ- ŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU: FONDĒTĀS KREDĪ- TAIZSARDZĪBAS FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠI- NĀTĀS METODES KORIĢĒTĀ VĒRTĪBA (Cvam)	PILNĪBĀ KORIĢĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*)	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS (E*) SADALĪJUMS SASKAŅĀ AR KOREKCIJAS PAKĀPĒM			
				0 %	> 0 % un <=20 %	> 20 % un <=50 %	> 50 % un <=100 %
				150	160	170	180
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪ- ROŠANA						
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
040	BILANCES POSTEŅI						
050	VĒRTSPAPĪROŠANA						
060	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
070	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI						
080	VĒRTSPAPĪROŠANA						
090	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
100	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA						
110	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
120	BILANCES POSTEŅI						
130	VĒRTSPAPĪROŠANA						
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
150	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI						

		(-) KREDĪTRISKA MAZINĀ- ŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU: FONDĒTĀS KREDĪ- TAIZSARDZĪBAS FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠI- NĀTĀS METODES KORIGĒTĀ VĒRTĪBA (Cvam)	PILNĪBĀ KORIGĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*)	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIGĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS (E*) SADALĪJUMS SASKAŅĀ AR KOREKCIJAS PAKĀPĒM			
				0 %	> 0 % un <=20 %	> 20 % un <=50 %	> 50 % un <=100 %
				150	160	170	180
160	VĒRTSPAPĪROŠANA						
170	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
180	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪ- JUMI						
190	BILANCES POSTEŅI						
200	VĒRTSPAPĪROŠANA						
210	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
220	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI						
230	VĒRTSPAPĪROŠANA						
240	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ						
250	KKP 1						
260	KKP 2						
270	KKP 3						
280	KKP 4						
290	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA						

		RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS		AR REITINGU (KREDĪTKVALITĀTES PAKĀPES)		
					KKP 1	KKP 2	KKP 3
		190	(-) ATSKAITĪTA NO PAŠU KAPITĀLA	AR RISKA SVĒRUMU PIEMĒROŠANU	220	230	240
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
040	BILANCES POSTEŅI						
050	VĒRTSPAPĪROŠANA						
060	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
070	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI						
080	VĒRTSPAPĪROŠANA						
090	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
100	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA						
110	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
120	BILANCES POSTEŅI						
130	VĒRTSPAPĪROŠANA						
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
150	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI						

		RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA			RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS		
					AR REITINGU (KREDĪTKVALITĀTES PAKĀPES)		
			(-) ATSKAITĪTA NO PAŠU KAPITĀLA	AR RISKA SVĒRUMU PIEMĒROŠANU	KKP 1	KKP 2	KKP 3
		190	200	210	220	230	240
160	VĒRTSPAPĪROŠANA						
170	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
180	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						
190	BILANCES POSTEŅI						
200	VĒRTSPAPĪROŠANA						
210	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
220	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI						
230	VĒRTSPAPĪROŠANA						
240	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ						
250	KKP 1						
260	KKP 2						
270	KKP 3						
280	KKP 4						
290	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA						

		RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS			RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS				
		AR REITINGU (KREDĪTKVALITĀTES PAKĀPES)		1 250 %	CAURSKATĀMĪBAS PIEEJA			IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA	
		KKP 4	VISAS CITAS KKP	BEZ REITINGA		TOSTARP: OTRĀS KĀRTAS ZAUDĒ- JUMI UZ AKTĪ- VIEM BALSTĪTO KOMERCIĀLO VĒRTSPAPĪRU (ABKV) PROGRAMMĀ	TOSTARP: VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)		VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)
						250			
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI								
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪ- ROŠANA								
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI								
040	BILANCES POSTEŅI								
050	VĒRTSPAPĪROŠANA								
060	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA								
070	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI								
080	VĒRTSPAPĪROŠANA								
090	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA								
100	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA								
110	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI								
120	BILANCES POSTEŅI								
130	VĒRTSPAPĪROŠANA								
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA								
150	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI								

		RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS			RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS				
		AR REITINGU (KREDĪTKVALITĀTES PAKĀPES)		1 250 %	CAURSKATĀMĪBAS PIEEJA			IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA	
		KKP 4	VISAS CITAS KKP	BEZ REITINGA		TOSTARP: OTRĀS KĀRTAS ZAUDĒ- JUMI UZ AKTĪ- VIEM BALSTĪTO KOMERCIĀLO VĒRTSPAPĪRU (ABKV) PROGRAMMĀ	TOSTARP: VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)		VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)
		250	260	270	280	290	300	310	320
160	VĒRTSPAPĪROŠANA								
170	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA								
180	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪ- JUMI								
190	BILANCES POSTEŅI								
200	VĒRTSPAPĪROŠANA								
210	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA								
220	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVA- SINĀTIE INSTRUMENTI								
230	VĒRTSPAPĪROŠANA								
240	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA								
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ								
250	KKP 1								
260	KKP 2								
270	KKP 3								
280	KKP 4								
290	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA								

		RISKA DARĪJUMA RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		KOPĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) SAISTĪBĀ AR UZTICAMĪBAS PĀRBAUDES NOTEIKUMU PĀRKĀPŠANU	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS TERMIŅU NESAKRITĪBAS DĒĻ	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		IZZIŅAS POSTENIS: RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA, KAS ATBILST IZEJOŠAJĀM NAUDAS PLŪSMĀM NO SP VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMIEM UZ CITĀM RISKA DARĪJUMU KATEGORIJĀM
			TOSTARP: SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA			PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	
		330	340	350	360	370	380	390
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						Šūna saistīta ar CA	
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						Šūna saistīta ar CA	
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
040	BILANCES POSTEŅI							
050	VĒRTSPAPĪROŠANA							
060	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA							
070	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
080	VĒRTSPAPĪROŠANA							
090	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA							
100	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA							
110	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
120	BILANCES POSTEŅI							
130	VĒRTSPAPĪROŠANA							
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA							
150	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							

		RISKA DARĪJUMA RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		KOPĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) SAISTĪBĀ AR UZTICAMĪBAS PĀRBAUDES NOTEIKUMU PĀRKĀPŠANU	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS TERMIŅU NESAKRITĪBAS DĒĻ	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		IZZIŅAS POSTENIS: RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA, KAS ATBILST IZEJOŠAJĀM NAUDAS PLŪSMĀM NO SP VĒRTSPĀPĪROŠANAS DARĪJUMIEM UZ CITĀM RISKA DARĪJUMU KATEGORIJĀM
		TOSTARP: SINTĒTISKĀ VĒRTSPĀPĪROŠANA	PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS			PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS		
							330	
160	VĒRTSPĀPĪROŠANA							
170	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA							
180	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
190	BILANCES POSTEŅI							
200	VĒRTSPĀPĪROŠANA							
210	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA							
220	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
230	VĒRTSPĀPĪROŠANA							
240	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA							
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ							
250	KKP 1							
260	KKP 2							
270	KKP 3							
280	KKP 4							
290	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA							

C 13.00 — KREDĪTRISKS: VĒRTSPAPĪROŠANA – IRB PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR SEC IRB)

		KOPĒJĀ INICIĒTO VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMU VĒRTĪBA	SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA: VĒRTSPAPĪROTU RISKA DARĪJUMU KREDĪTAIZSARDZĪBA			VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS
			(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA (Cva)	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	KREDĪTAIZSARDZĪBAS SAGLABĀTĀ VAI ATPIRKTĀ NOSACĪTĀ SUMMA	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM
				(-) NEFONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS KORĪĢĒTĀS VĒRTĪBAS (G*)		
		010	020	030	040	050
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI					
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA					
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI					
040	BILANCES POSTEŅI					
050	VĒRTSPAPĪROŠANA	A				
060		B				
070		C				
080	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D				
090		E				
100	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI					
110	VĒRTSPAPĪROŠANA	A				
120		B				
130		C				
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D				
150		E				
160	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA					
170	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI					

			KOPĒJĀ INICIĒTO VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMU VĒRTĪBA	SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA: VĒRTSPAPĪROTU RISKĀ DARĪJUMU KREDĪTAIZSARDZĪBA			VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS
				(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA (Cva)	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	KREDĪTAIZSARDZĪBAS SAGLABĀTĀ VAI ATPIRKTĀ NOSACĪTĀ SUMMA	SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM
					(-) NEFONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS KORIĢĒTĀS VĒRTĪBAS (G*)		
			010	020	030	040	050
180	BILANCES POSTEŅI						
190	VĒRTSPAPĪROŠANA	A					
200		B					
210		C					
220	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D					
230		E					
240	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI						
250	VĒRTSPAPĪROŠANA	A					
260		B					
270		C					
280	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D					
290		E					
300	SPONSORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
310	BILANCES POSTEŅI						
320	VĒRTSPAPĪROŠANA	A					
330		B					
340		C					
350	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D					
360		E					

			KOPĒJĀ INICIĒTO VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMU VĒRTĪBA	SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA: VĒRTSPAPĪROTU RISKA DARĪJUMU KREDĪTAIZSARDZĪBA			VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS
				(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA (Cva)	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	KREDĪTAIZSARDZĪBAS SAGLABĀTĀ VAI ATPIRKTĀ NOSACĪTĀ SUMMA	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM
					(-) NEFONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS KORIĢĒTĀS VĒRTĪBAS (G*)		
			010	020	030	040	050
370	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI						
380	VĒRTSPAPĪROŠANA	A					
390		B					
400		C					
410	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D					
420		E					
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ						
430	KKP 1 UN S/T KKP 1						
440	KKP 2						
450	KKP 3						
460	KKP 4 UN S/T KKP 2						
470	KKP 5						
480	KKP 6						
490	KKP 7 UN S/T KKP 3						
500	KKP 8						
510	KKP 9						
520	KKP 10						
530	KKP 11						
540	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA						

			KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU				RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	(-) KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU: FONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀS METODES KORIĢĒTĀ VĒRTĪBA (Cvam)
			(-) NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIĢĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)	(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM			
					(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ		
						060	070	080
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA							
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
040	BILANCES POSTEŅI							
050	VĒRTSPĀPĪROŠANA	A						
060		B						
070		C						
080	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA	D						
090		E						
100	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
110	VĒRTSPĀPĪROŠANA	A						
120		B						
130		C						
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA	D						
150		E						
160	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA							
170	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							

			KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU				RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	(-) KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU: FONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀS METODES KORIGĒTĀ VĒRTĪBA (Cvam)
			(-) NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIGĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)	(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM			
					(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ		
			060	070	080	090	100	110
180	BILANCES POSTEŅI							
190	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
200		B						
210		C						
220	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
230		E						
240	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
250	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
260		B						
270		C						
280	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
290		E						
300	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
310	BILANCES POSTEŅI							
320	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
330		B						
340		C						
350	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
360		E						

			KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU				RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM	(-) KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU; FONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀS METODES KORIĢĒTĀ VĒRTĪBA (Cvam)
			(-) NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIĢĒTĀS VĒRTĪBAS (Ga)	(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM			
					(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMU KOPSUMMA	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ		
			060	070	080	090	100	110
370	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
380	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
390		B						
400		C						
410	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
420		E						
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ							
430	KKP 1 UN S/T KKP 1							
440	KKP 2							
450	KKP 3							
460	KKP 4 UN S/T KKP 2							
470	KKP 5							
480	KKP 6							
490	KKP 7 UN S/T KKP 3							
500	KKP 8							
510	KKP 9							
520	KKP 10							
530	KKP 11							
540	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA							

		PILNĪBĀ KORIĢĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*)	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS (E*) SADALĪJUMS SASKAŅĀ AR KREDĪTKOREKCIJAS PAKĀPĒM				RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA	
			0 %	> 0 % un <=20 %	> 20 % un <=50 %	> 50 % un <=100 %		
				120	130	140	150	160
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA							
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
040	BILANCES POSTEŅI							
050	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
060		B						
070		C						
080	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
090		E						
100	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
110	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
120		B						
130		C						
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
150		E						
160	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA							
170	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							

			PILNĪBĀ KORIGĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*)	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIGĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS (E*) SADALĪJUMS SASKAŅĀ AR KREDĪTKOREKCIJAS PAKĀPĒM				RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA
				0 %	> 0 % un <=20 %	> 20 % un <=50 %	> 50 % un <=100 %	
			120	130	140	150	160	170
180	BILANCES POSTEŅI							
190	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
200		B						
210		C						
220	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
230		E						
240	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
250	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
260		B						
270		C						
280	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
290		E						
300	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
310	BILANCES POSTEŅI							
320	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
330		B						
340		C						
350	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
360		E						

			PILNĪBĀ KORIĢĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*)	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIĢĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS (E*) SADALĪJUMS SASKAŅĀ AR KREDĪTKOREKCIJAS PAKĀPĒM				RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA
				0 %	> 0 % un <=20 %	> 20 % un <=50 %	> 50 % un <=100 %	
						120	130	140
370	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
380	VĒRTSPAPĪROŠANA	A						
390		B						
400		C						
410	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D						
420		E						
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ							
430	KKP 1 UN S/T KKP 1							
440	KKP 2							
450	KKP 3							
460	KKP 4 UN S/T KKP 2							
470	KKP 5							
480	KKP 6							
490	KKP 7 UN S/T KKP 3							
500	KKP 8							
510	KKP 9							
520	KKP 10							
530	KKP 11							
540	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA							

					RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS											
			(-) ATSKAI- TĪTA NO PAŠU KAPI- TĀLA	PIEMĒRO RISKA PAKĀPES	Uz reitingiem balstītā metode (KREDĪTKVALITĀTES PAKĀPES)											
					KKP 1 UN S/T KKP 1	KKP 2	KKP 3	KKP 4 UN S/T KKP 2	KKP 5	KKP 6	KKP 7 UN S/T KKP 3	KKP 8	KKP 9	KKP 10	KKP 11	VISAS CITAS KKP
					180	190	200	210	220	230	240	250	260	270	280	290
180	BILANCES POSTEŅI															
190	VĒRTSPAPĪROŠANA	A														
200		B														
210		C														
220	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D														
230		E														
240	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI															
250	VĒRTSPAPĪROŠANA	A														
260		B														
270		C														
280	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D														
290		E														
300	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI															
310	BILANCES POSTEŅI															
320	VĒRTSPAPĪROŠANA	A														
330		B														
340		C														
350	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D														
360		E														

			RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS							(-) RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS SAISTĪBĀ AR VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM
			1 250 %	UZRAUDZĪBAS FORMULAS METODE		CAURSKATĀMĪBAS PIEEJA		IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA		
			320	330	340	350	360	370	380	390
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI									
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA									
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI									
040	BILANCES POSTEŅI									
050	VĒRTSPAPĪROŠANA	A								
060		B								
070		C								
080	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D								
090		E								
100	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI									
110	VĒRTSPAPĪROŠANA	A								
120		B								
130		C								
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D								
150		E								
160	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA									
170	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI									

			RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS						(-) RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS SAISTĪBĀ AR VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM	
			1 250 %	UZRAUDZĪBAS FORMULAS METODE		CAURSKATĀMĪBAS PIEEJA		IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA		
			BEZ REITINGA		VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)		VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)			VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)
			320	330	340	350	360	370	380	390
180	BILANCES POSTEŅI									
190	VĒRTSPAPĪROŠANA	A								
200		B								
210		C								
220	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D								
230		E								
240	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI									
250	VĒRTSPAPĪROŠANA	A								
260		B								
270		C								
280	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D								
290		E								
300	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI									
310	BILANCES POSTEŅI									
320	VĒRTSPAPĪROŠANA	A								
330		B								
340		C								
350	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D								
360		E								

			RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES, SADALĪJUMS						(-) RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS SAISTĪBĀ AR VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM	
			1 250 %	UZRAUDZĪBAS FORMULAS METODE		CAURSKATĀMĪBAS PIEEJA		IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA		
			BEZ REITINGA		VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)		VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)			VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)
			320	330	340	350	360	370	380	390
370	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI									
380	VĒRTSPAPĪROŠANA	A								
390		B								
400		C								
410	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA	D								
420		E								
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ									
430	KKP 1 UN S/T KKP 1									
440	KKP 2									
450	KKP 3									
460	KKP 4 UN S/T KKP 2									
470	KKP 5									
480	KKP 6									
490	KKP 7 UN S/T KKP 3									
500	KKP 8									
510	KKP 9									
520	KKP 10									
530	KKP 11									
540	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA									

		RISKA DARĪJUMA RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		KOPĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) SAISTĪBĀ AR UZTICAMĪBAS PĀRBAUDES NOTEIKUMU PĀRKĀPŠANU	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS TERMIŅU NESAKRITĪBAS DĒĻ	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		IZZINĀS POSTENIS: RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA, KAS ATBILST IZEJOŠAJĀM NAUDAS PLŪSMĀM NO IRB VĒRTSPĀPĪROŠANAS DARĪJUMIEM UZ CITĀM RISKA DARĪJUMU KATEGORIJĀM
			TOSTARP: SINTĒTISKĀ VĒRTSPĀPĪROŠANA			PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	
		400	410	420	430	440	450	460
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI						Šūna saistīta ar CA	
020	TOSTARP: ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA						Šūna saistīta ar CA	
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							
040	BILANCES POSTEŅI							
050	VĒRTSPĀPĪROŠANA	A						
060		B						
070		C						
080	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA	D						
090		E						
100	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI							
110	VĒRTSPĀPĪROŠANA	A						
120		B						
130		C						
140	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA	D						
150		E						
160	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA							
170	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI							

			RISKA DARĪJUMA RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		KOPĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) SAISTĪBĀ AR UZTICAMĪBAS PĀRBAUDES NOTEIKUMU PĀRKĀPŠANU	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS TERMIŅU NESAKRITĪBAS DĒĻ	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		IZZIŅAS POSTENIS: RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA, KAS ATBILST IZEJOŠAJĀM NAUDAS PLŪSMĀM NO IRB VĒRTSPĀPĪROŠANAS DARĪJUMIEM UZ CITĀM RISKA DARĪJUMU KATEGORIJĀM
				TOSTARP: SINTĒTISKĀ VĒRTSPĀPĪROŠANA			PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	
			400	410	420	430	440	450	460
180	BILANCES POSTEŅI								
190	VĒRTSPĀPĪROŠANA	A							
200		B							
210		C							
220	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA	D							
230		E							
240	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI								
250	VĒRTSPĀPĪROŠANA	A							
260		B							
270		C							
280	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA	D							
290		E							
300	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI								
310	BILANCES POSTEŅI								
320	VĒRTSPĀPĪROŠANA	A							
330		B							
340		C							
350	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA	D							
360		E							

			RISKA DARĪJUMA RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		KOPĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) SAISTĪBĀ AR UZTICAMĪBAS PĀRBAUDES NOTEIKUMU PĀRKĀPŠANU	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS TERMIŅU NESAKRITĪBAS DĒĻ	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA		IZZINĀS POSTENIS: RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA, KAS ATBILST IZEJOŠAJĀM NAUDAS PLŪSMĀM NO IRB VĒRTSPĀPĪROŠANAS DARĪJUMIEM UZ CITĀM RISKA DARĪJUMU KATEGORIJĀM
				TOSTARP: SINTĒTISKĀ VĒRTSPĀPĪROŠANA			PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	
			400	410	420	430	440	450	460
370	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI								
380	VĒRTSPĀPĪROŠANA	A							
390		B							
400		C							
410	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪROŠANA	D							
420		E							
	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ								
430	KKP 1 UN S/T KKP 1								
440	KKP 2								
450	KKP 3								
460	KKP 4 UN S/T KKP 2								
470	KKP 5								
480	KKP 6								
490	KKP 7 UN S/T KKP 3								
500	KKP 8								
510	KKP 9								
520	KKP 10								
530	KKP 11								
540	VISAS CITAS KKP UN BEZ REITINGA								

VĒRTSPĀPIROŠANAS STRUKTŪRA							
BILANCES POSTEŅI			ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI			TERMIŅŠ	
AUGSTĀKĀS PRIORITĀTES	MEZANĪNA	PIRMĀS KĀRTAS ZAUDĒJUMU	AUGSTĀKĀS PRIORITĀTES	MEZANĪNA	PIRMĀS KĀRTAS ZAUDĒJUMU	PIRMAIS PAREDZAMAIS BEIGU TERMIŅŠ	JURIDISKI SAISTOŠS BEIGU DATUMS
230	240	250	260	270	280	290	300

VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS										
SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM						IZZIŅAS POSTEŅI: ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI				PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA
BILANCES POSTEŅI			ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI			TIEŠIE KREDĪTA AIZSTĀJĒJI	PROCENTU LIKMJU MIJMAIŅAS LĪGUMI (PLML) / VALŪTAS MIJMAIŅAS LĪGUMI (VML)	ATBILSTOŠAS LIKVIDITĀTES IESPĒJAS	CITI (tostarp likviditātes iespējas, kas nav atbilstošas)	PIEMĒROTĀ KOREKCIJAS PAKĀPE
AUGSTĀKĀS PRIORITĀTES	MEZANĪNA	PIRMĀS KĀRTAS ZAUDĒJUMU	AUGSTĀKĀS PRIORITĀTES	MEZANĪNA	PIRMĀS KĀRTAS ZAUDĒJUMU					
310	320	330	340	350	360	370	380	390	400	410

(-) RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAS ATSKAITĪTA NO PAŠU KAPITĀLA	KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU RISKĀ SVĒRTĀ VĒRTĪBA		VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS — TIRDZNIECĪBAS PORTFELIS			
	PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	IR KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ VAI NAV KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ?	NETO POZĪCIJAS		KOPĒJĀS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS (SP)
				GARĀS	ĪSĀS	SPECIFISKAIS RISKS
420	430	440	450	460	470	480

[illegible]

BANKU DARBĪBAS		AMP IZZIŅAS POSTEŅI, PAR KURIEM ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ JĀSNIEDZ PĀRSKATS				
		TOSTARP: SADALES MEHĀNISMA DĒĻ	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBA PIRMS ATVIEGLOJUMIEM SAISTĪBĀ AR PAREDZAMAJIEM ZAUDĒJUMIEM, DIVERSIFIKĀCIJU UN RISKĀ MAZINĀŠANAS METODĒM	(-) PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS ATVIEGLOJUMI SAISTĪBĀ AR PAREDZAMAJIEM ZAUDĒJUMIEM, KAS NODROŠINĀTI AR IEKŠĒJĀS DARBĪBAS PRAKSĒM	(-) PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS ATVIEGLOJUMI SAISTĪBĀ AR RISKĀ MAZINĀŠANAS METODĒM (APDROŠINĀŠANA UN CITI RISKĀ PĀRVEŠANAS MEHĀNISMI)	
		080	090	100	110	120
010	1. BANKU DARBĪBAS, UZ KURĀM ATTIECAS PAMATRĀDĪTĀJA PĪEEJA (PRP)					
020	2. BANKU DARBĪBAS, UZ KURĀM ATTIECAS STANDARTIZĒTĀ (TSP) / ALTERNATĪVĀ STANDARTIZĒTĀ (ASP) PĪEEJA					
	STANDARTIZĒTĀ PĪEEJA:					
030	FINANŠU PAKALPOJUMI UZŅĒMUMIEM (CF)					
040	TIRDZNIECĪBA UN PĀRDOŠANA (TS)					
050	STARPNIECĪBAS PAKALPOJUMI PRIVĀTPERSONĀM VAI MVU (RBt)					
060	KORPORATĪVO KLIENTU APKALPOŠANA (CB)					
070	PRIVĀTPERSONU VAI MVU APKALPOŠANA (RB)					
080	MAKSĀJUMI UN NORĒĶINI (PS)					
090	AĢENTŪRU PAKALPOJUMI (AS)					
100	AKTĪVU PĀRVALDĪŠANA (AM)					
	ALTERNATĪVĀ STANDARTIZĒTĀ PĪEEJA:					
110	KORPORATĪVO KLIENTU APKALPOŠANA (CB)					
120	PRIVĀTPERSONU VAI MVU APKALPOŠANA (RB)					
130	3. BANKU DARBĪBAS, UZ KURĀM ATTIECAS ATTĪSTĪTĀS MĒRĪŠANAS PĪEEJA (AMP)					

C 17.00 — OPERACIONĀLAIS RISKS: PĒDĒJĀ GADA BRUTO ZAUDĒJUMI PĒC DARBĪBAS JOMĀM UN NOTIKUMU VEIDIEM (OPR Details)

ZAUDĒJUMU ATTIECINĀŠANA UZ DARBĪBAS JOMĀM			NOTIKUMU VEIDI							NOTIKUMU VEIDI KOPĀ	IZZIŅAS POSTENIS: DATU APKOPOŠANĀ PIEMĒROTAIS SLIEKSNIS	
			IEKŠĒJĀ KRĀPŠANA	ĀRĒJĀ KRĀPŠANA	DARBA ATTIECĪBU PRAKSE UN DARBA DROŠĪBA	KLIENTI, PRODUKTI UN DARĪJUMU PRAKSE	FIZISKO AKTĪVU ZAUDĒJUMI	KOMERC-DARBĪBAS PĀRRĀVUMI UN SISTĒMU KĻŪDAS	IZPILDE, PIEGĀDE UN PROCESU VADĪBA		ZEMĀKĀ	AUGSTĀKĀ
Rindas			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	FINANŠU PAKALPOJUMI UZŅĒMUMIEM[CF]	Notikumu skaits										
020		Kopējo zaudējumu apmērs										
030		Maksimālie vienreizējie zaudējumi										
040		Piecu lielāko zaudējumu summa										
110	TIRDZNIECĪBA UN PĀRDOŠANA[TS]	Notikumu skaits										
120		Kopējo zaudējumu apmērs										
130		Maksimālie vienreizējie zaudējumi										
140		Piecu lielāko zaudējumu summa										
210	STARPNIECĪBAS PAKALPOJUMI PRIVĀTPERSONĀM VAI MVU [RBr]	Notikumu skaits										
220		Kopējo zaudējumu apmērs										
230		Maksimālie vienreizējie zaudējumi										
240		Piecu lielāko zaudējumu summa										
310	KORPORATĪVO KLIENTU APKALPOŠANA [CB]	Notikumu skaits										
320		Kopējo zaudējumu apmērs										
330		Maksimālie vienreizējie zaudējumi										
340		Piecu lielāko zaudējumu summa										

[illegible]

ZAUDĒJUMU ATTIECINĀŠANA UZ DARBĪBAS JOMĀM			NOTIKUMU VEIDI							NOTIKUMU VEIDI KOPĀ	IZZIŅAS POSTENIS: DATU APKOPOŠANĀ PIEMĒROTAIS SLIEKSNIS	
			IEKŠĒJĀ KRĀPŠANA	ĀRĒJĀ KRĀPŠANA	DARBA ATTIECĪBU PRAKSE UN DARBA DROŠĪBA	KLIENTI, PRODUKTI UN DARĪJUMU PRAKSE	FIZISKO AKTĪVU ZAUDĒJUMI	KOMERC-DARBĪBAS PĀRRĀVUMI UN SISTĒMU KĻŪDAS	IZPILDE, PIEGĀDE UN PROCESU VADĪBA		ZEMĀKĀ	AUGSTĀKĀ
Rindas			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
810	KORPORATĪVIE POSTEŅI [CI]	Notikumu skaits										
820		Kopējo zaudējumu apmērs										
830		Maksimālie vienreizējie zaudējumi										
840		Piecu lielāko zaudējumu summa										
910	DARBĪBAS JOMAS KOPĀ	Notikumu skaits										
920		Kopējo zaudējumu apmērs										
930		Maksimālie vienreizējie zaudējumi										
940		Piecu lielāko zaudējumu summa										

C 18.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ POZĪCIJAS RISKIEM TIRGOTAJOS PARĀDA INSTRUMENTOS (MKR SA TDI)

Valūta:

		POZĪCIJAS					PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	KOPĒJAIS RISKĀ DARĪJUMU APJOMS
		VISAS POZĪCIJAS		NETO POZĪCIJAS		POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA		
		GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS			
		010		020		030	040	050
010	TIRGOTI PARĀDA INSTRUMENTI TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ							Šūna saistīta ar CA2
011	Vispārējais risks							
012	Atvasinātie instrumenti							
013	Citi aktīvi un saistības							
020	Termiņa metode							
030	zona							
040	0 ≤ 1 mēnesis							
050	> 1 ≤ 3 mēneši							
060	> 3 ≤ 6 mēneši							
070	> 6 ≤ 12 mēneši							
080	zona							
090	> 1 ≤ 2 (1,9 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
100	> 2 ≤ 3 (gt; 1,9 ≤ 2,8 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
110	> 3 ≤ 4 (gt; 2,8 ≤ 3,6 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
120	3. zona							

		POZĪCIJAS					PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	KOPĒJAIS RISKĀ DARĪJUMU APJOMS
		VISAS POZĪCIJAS		NETO POZĪCIJAS		POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA		
		GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS			
		010	020	030	040	050	060	070
130	> 4 ≤ 5 (gt; 3,6 ≤ 4,3 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
140	> 5 ≤ 7 (gt; 4,3 ≤ 5,7 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
150	> 7 ≤ 10 (gt; 5,7 ≤ 7,3 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
160	> 10 ≤ 15 (gt; 7,3 ≤ 9,3 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
170	> 15 ≤ 20 (gt; 9,3 ≤ 10,6 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
180	> 20 (gt; 10,6 ≤ 12,0 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
190	(gt; 12,0 ≤ 20,0 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
200	(gt; 20 kuponam, kas mazāks par 3 %) gadi							
210	Ilguma metode							
220	1. zona							
230	2. zona							
240	3. zona							
250	Specifiskais risks							
251	Pašu kapitāla prasība parāda instrumentiem, kas nav vērtspapīrošanas pozīcijas							
260	Parāda vērtspapīri saskaņā ar 1. tabulas pirmo kategoriju							

		POZĪCIJAS					PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	KOPĒJAIS RISKĀ DARĪJUMU APJOMS
		VISAS POZĪCIJAS		NETO POZĪCIJAS		POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA		
		GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS			
		010	020	030	040	050	060	070
270	Parāda vērtspapīri saskaņā ar 1. tabulas otro kategoriju							
280	Ar atlikušo termiņu ≤ 6 mēneši							
290	Ar atlikušo termiņu > 6 mēneši un ≤ 24 mēneši							
300	Ar atlikušo termiņu > 24 mēneši							
310	Parāda vērtspapīri saskaņā ar 1. tabulas trešo kategoriju							
320	Parāda vērtspapīri saskaņā ar 1. tabulas ceturto kategoriju							
321	N-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātie instrumenti ar reitingu							
325	Pašu kapitāla prasība vērtspapīrošanas instrumentiem							
330	Pašu kapitāla prasība korelācijas tirdzniecības portfelim							
340	Īpaša pieeja pozīcijas riskam kolektīvu ieguldījumu uzņēmumos							
350	Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem (riski, kas nav delta riski)							
360	Vienkāršotā metode							
370	Delta plus pieeja — papildu prasības attiecībā uz gamma risku							
380	Delta plus pieeja — papildu prasības attiecībā uz vega risku							
390	Matricas scenārija pieeja							

C 19.00 — TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ VĒRTSPAPĪROŠANAS SPECIFISKO RISKU (MKR SA SEC)							
		VISAS POZĪCIJAS		(-) POZĪCIJAS, KAS ATSKAITĪTAS NO PAŠU KAPITĀLA		NETO POZĪCIJAS	
		GARĀS	ĪSĀS	(-) GARĀS	(-) ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS
		010	020	030	040	050	060
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
020	tostarp: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
040	VĒRTSPAPĪROŠANA						
050	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
060	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
070	VĒRTSPAPĪROŠANA						
080	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
090	SPONSORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
100	VĒRTSPAPĪROŠANA						
110	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA						
	SVĒRTO NETO GARO UN ĪSO POZĪCIJU SUMMAS SADALĪJUMS PĒC PAMATĀ ESOŠĀ AKTĪVA VEIDIEM:						
120	1. Mājokļa hipotēka						
130	2. Komerציālā nekustamā īpašuma hipotēka						
140	3. Kredītkaršu parādi						
150	4. Noma						
160	5. Aizdevumi komercsabiedrībām vai MVU						
170	6. Patēriņa kredīti						
180	7. Tirdzniecības debitori						
190	8. Citi aktīvi						
200	9. Segtās obligācijas						
210	10. Citas saistības						

[illegible]

		NETO POZĪCIJU (GARO) SADALĪJUMS PĒC SP UN IRB RISKĀ PAKĀPĒM						
		1 250 %		UZRAUDZĪBAS FORMULAS METODE		CAURSKATĀMĪBAS PIEEJA	IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA	
		AR REITINGU	BEZ REITINGA		VIDĒJĀ RISKĀ PAKĀPE (%)			VIDĒJĀ RISKĀ PAKĀPE (%)
		230	240	250	260	270	280	290
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							
020	tostarp: ATKĀRTOTA VĒRT- SPĀPĪROŠANA							
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							
040	VĒRTSPĀPĪROŠANA							
050	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪ- ROŠANA							
060	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							
070	VĒRTSPĀPĪROŠANA							
080	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪ- ROŠANA							
090	SPONSORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							
100	VĒRTSPĀPĪROŠANA							
110	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀPĪ- ROŠANA							
SVĒRTO NETO GARO UN ĪSO POZĪCIJU SUMMAS SADALĪJUMS PĒC PAMATĀ ESOŠĀ AKTĪVA VEIDIEM:								
120	1. Mājokļa hipotēka							
130	2. Komerציālā nekustamā īpašuma hipotēka							
140	3. Kredītkaršu parādi							
150	4. Noma							
160	5. Aizdevumi komercsabied- rībām vai MVU							
170	6. Patēriņa kredīti							
180	7. Tirdzniecības debitori							
190	8. Citi aktīvi							
200	9. Segtās obligācijas							
210	10. Citas saistības							

		PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS			PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS			KOPĒJĀS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS
		SVĒRTĀS NETO GARĀS POZĪCIJAS	SVĒRTĀS NETO ĪSĀS POZĪCIJAS	SVĒRTO NETO GARO UN ĪSO POZĪCIJU SUMMA	SVĒRTĀS NETO GARĀS POZĪCIJAS	SVĒRTĀS NETO ĪSĀS POZĪCIJAS	SVĒRTO NETO GARO UN ĪSO POZĪCIJU SUMMA	
		550	560	570	580	590	600	
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							Šūna saistīta ar MKR SA TDI {325:060}
020	tostarp: ATKĀRTOTA VĒRTSPĀĪROŠANA							
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							
040	VĒRTSPĀĪROŠANA							
050	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀĪROŠANA							
060	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							
070	VĒRTSPĀĪROŠANA							
080	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀĪROŠANA							
090	SPONSORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI							
100	VĒRTSPĀĪROŠANA							
110	ATKĀRTOTA VĒRTSPĀĪROŠANA							
SVĒRTO NETO GARO UN ĪSO POZĪCIJU SUMMAS SADALĪJUMS PĒC PAMATĀ ESOŠĀ AKTĪVA VEIDIEM:								
120	1. Mājokļa hipotēka							
130	2. Komerציālā nekustamā īpašuma hipotēka							
140	3. Kredītkaršu parādi							
150	4. Noma							
160	5. Aizdevumi komercsabiedrībām vai MVU							
170	6. Patēriņa kredīti							
180	7. Tirdzniecības debitori							
190	8. Citi aktīvi							
200	9. Segtās obligācijas							
210	10. Citas saistības							

C 20.00 — TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFEĻA SPECIFISKO RISKU (MKR SA CTP)

		VISAS POZĪCIJAS		(-) POZĪCIJAS, KAS ATSKAITĪTAS NO PAŠU KAPITĀLA		NETO POZĪCIJAS	
		GARĀS	ĪSĀS	(-) GARĀS	(-) ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS
		010	020	030	040	050	060
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
	VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS:						
020	INICIATORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
030	VĒRTSPAPĪROŠANA						
040	CITAS KTP POZĪCIJAS						
050	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
060	VĒRTSPAPĪROŠANA						
070	CITAS KTP POZĪCIJAS						
080	SPONSORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI						
090	VĒRTSPAPĪROŠANA						
100	CITAS KTP POZĪCIJAS						
	N-TĀ SAISTĪBU NEPILDĪŠANAS GADĪJUMA KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI:						
110	N-TĀ SAISTĪBU NEPILDĪŠANAS GADĪJUMA KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI						
120	CITAS KTP POZĪCIJAS						

[illegible]

		NETO POZĪCIJU (ĪSO) SADALĪJUMS PĒC SP UN IRB RISKĀ PAKĀPĒM			PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS		PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS		KOPĒJĀS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS
		CAURSKATĀMĪBAS PIEEJA	IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA						
			380	390	VIDĒJĀ RISKĀ PAKĀPE (%)	SVĒRTĀS NETO GARĀS POZĪCIJAS	SVĒRTĀS NETO ĪSĀS POZĪCIJAS	SVĒRTĀS NETO GARĀS POZĪCIJAS	
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI								Šūna saistīta ar MKR SA TDI {330:060}
	VĒRTSPĀPĪROŠANAS POZĪCIJAS:								
020	INICIATORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI								
030	VĒRTSPĀPĪROŠANA								
040	CITAS KTP POZĪCIJAS								
050	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI								
060	VĒRTSPĀPĪROŠANA								
070	CITAS KTP POZĪCIJAS								
080	SPONSORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI								
090	VĒRTSPĀPĪROŠANA								
100	CITAS KTP POZĪCIJAS								
	N-TĀ SAISTĪBU NEPILDĪŠANAS GADĪJUMA KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI:								
110	N-TĀ SAISTĪBU NEPILDĪŠANAS GADĪJUMA KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI								
120	CITAS KTP POZĪCIJAS								

Valsts tirgus:

		POZĪCIJAS					PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	KOPĒJAIS RISKA DARĪJUMU APJOMS
		VISAS POZĪCIJAS		NETO POZĪCIJAS		POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA		
		GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS			
		010	020	030	040			
010	TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ IEKĻAUTIE KAPITĀLA VĒRTSPA-PĪRI							Šūna saistīta ar CA
020	Vispārējais risks							
021	Atvasinātie instrumenti							
022	Citi aktīvi un saistības							
030	Plaši diversificētu biržā tirgotu akciju indeksa nākotnes līgumi, kuriem piemēro īpašu pieeju							
040	Citi kapitāla vērtspapīri, kas nav plaši diversificētu biržā tirgotu akciju indeksu nākotnes līgumi							
050	Specifiskais risks							
080	Īpaša pieeja pozīcijas riskam kolektīvu ieguldījumu uzņēmumos							
090	Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem (riski, kas nav delta riski)							
100	Vienkāršotā metode							
110	Delta plus pieeja — papildu prasības attiecībā uz gamma risku							
120	Delta plus pieeja — papildu prasības attiecībā uz vega risku							
130	Matricas scenārija pieeja							

C 22.00 — TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ ĀRVALSTU VALŪTAS RISKU (MKR SA FX)

		VISAS POZĪCIJAS		NETO POZĪCIJAS		POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA (tostarp nesakrītošo pozīciju valūtās, kurām piemēro sakrītošo pozīciju īpašo režīmu, pārdaļē)			PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	KOPĒJAIS RISKA DARĪJUMU APJOMS
		GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS	SAKRĪTOŠĀS		
		020	030	040	050	060	070	080		
010	KOPĒJĀS POZĪCIJAS VALŪTĀS, KURĀS NESNIEDZ PĀRSKATUS									Šūna saistīta ar CA
020	Cieši korelētas valūtas									
030	Visas citas valūtas (tostarp KIU, ko pielīdzina atšķirīgām valūtām)									
040	Zelts									
050	Papildu prasības attiecībā uz iespējamajiem līgumiem (riski, kas nav delta riski)									
060	Vienkāršotā metode									
070	Delta plus pieeja — papildu prasības attiecībā uz gamma risku									
080	Delta plus pieeja — papildu prasības attiecībā uz vega risku									
090	Matricas scenārija pieeja									

KOPĒJO POZĪCIJU SADALĪJUMS (TOSTARP PĀRSKATA SNIEGŠANAS VALŪTĀ) PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM

100	Citi aktīvi un saistības, kas nav ārpusbilances posteņi un atvasinātie instrumenti									
110	Ārpusbilances posteņi									
120	Atvasinātie instrumenti									

	VISAS POZĪCIJAS		NETO POZĪCIJAS		POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA (tostarp nesakrītošo pozīciju valūtās, kurām piemēro sakrītošo pozīciju īpašo režīmu, pārdaļē)			PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	KOPĒJAIS RISKA DARĪJUMU APJOMS
	GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS	SAKRĪTOŠĀS		
	020	030	040	050	060	070	080		

Izziņas posteņi: VALŪTAS POZĪCIJAS

130	eiro								
140	leks								
150	Argentīnas peso								
160	Austrālijas dolārs								
170	Brazīlijas reāls								
180	Bulgārijas leva								
190	Kanādas dolārs								
200	Čehijas krona								
210	Dānijas krona								
220	Ēģiptes mārciņa								
230	sterliņu mārciņa								
240	forints								
250	jēna								
270	Lietuvas lits								
280	denārs								
290	Meksikas peso								
300	zlots								
310	Rumānijas leja								

C 23.00 — TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ PRECĒM (MKR SA COM)

		VISAS POZĪCIJAS		NETO POZĪCIJAS		POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA	PAŠU KAPI- TĀLA PRASĪ- BAS	KOPĒJAIS RISKA DARĪ- JUMU APJOMS
		GARĀS	ĪSĀS	GARĀS	ĪSĀS			
		010	020	030	040	050	060	070
010	KOPĒJĀS PREČU POZĪCIJAS							Šūna saistīta ar CA
020	Dārgmetāli (izņemot zeltu)							
030	Parastie metāli							
040	Lauksaimniecības produkti (īslaicīgie)							
050	Pārējie/citi							
060	Tostarp enerģijas produkti (nafta, gāze)							
070	Termiņu sadalījuma pieeja							
080	Paplašinātā termiņu sadalījuma pieeja							
090	Vienkāršotā pieeja: Visas pozīcijas							
100	Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem (riski, kas nav delta riski)							
110	Vienkāršotā metode							
120	Delta plus pieeja — papildu prasības attiecībā uz gamma risku							
130	Delta plus pieeja — papildu prasības attiecībā uz vega risku							
140	Matricas scenārija pieeja							

		PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS	KOPĒJAIS RISKĀ DARĪJUMU APJOMS	Pārsniegumu skaits iepriekšējās 250 darbdiēnās	VaR reizināšanas koeficients (m_c)	sVaR reizināšanas koeficients (m_s)	PIENĒMTĀ PRASĪBA ATTIECĪBĀ UZ KORELĀCIJAS TIRDZniecības PORTFEĻA MINIMUMU — SVĒRTĀS NETO GARĀS POZĪCIJAS PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS	PIENĒMTĀ PRASĪBA ATTIECĪBĀ UZ KORELĀCIJAS TIRDZniecības PORTFEĻA MINIMUMU — SVĒRTĀS NETO ĪSĀS POZĪCIJAS PĒCMAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS
		120	130	140	150	160	170	180
010	KOPĒJĀS POZĪCIJAS		Šūna saistīta ar CA					
	Izziņas posteņi: TIRGUS RISKĀ SADALĪJUMS							
020	Tirgoti parāda instrumenti							
030	TPI — vispārējais risks							
040	TPI — specifiskais risks							
050	Kapitāla vērtspapīri							
060	Kapitāla vērtspapīri — vispārējais risks							
070	Kapitāla vērtspapīri — specifiskais risks							
080	Ārvalstu valūtas risks							
090	Preču risks							
100	Kopējā vērtība attiecībā uz vispārējo risku							
110	Kopējā vērtība attiecībā uz specifisko risku							

C 25.00 — KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJAS RISKS (CVA)

		RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA			VaR		VaR SPRIEDZES APSTĀKĻOS	
		tostarp: ārpusbiržas atvasinātie instrumenti	tostarp: VFD	REIZINĀŠANAS KOEFIČIENTS (m_c) × IEPRIEKŠĒJO 60 DARBDIENU VIDĒ- JAIS RĀDĪTĀJS (VaR_{avg})	IEPRIEKŠĒJĀS DIENAS (VaR_{t-1})	REIZINĀŠANAS KOEFIČIENTS (m_s) × IEPRIEKŠĒJO 60 DARBDIENU VIDĒ- JAIS RĀDĪTĀJS ($sVa-$ R_{avg})	PĒDĒJAIS PIEEJA- MAIS ($sVaR_{t-1}$)	
				010	020	030	040	050
010	Kopējais kredīta vērtības korekcijas risks							
020	Saskaņā ar attīstīto metodi							
030	Saskaņā ar standartizēto metodi							
040	Balstīta uz sākotnējās riska darījuma vērtības metodi (SRDVM)							

		PAŠU KAPITĀLS PRASĪBAS	RISKA KOPAPJOMS RISKA DARĪJUMA APJOMS	IZZIŅAS POSTEŅI			RISKA NODROŠINĀJUMA NOSACĪTĀS VĒRTĪBAS	
				Darījumu partneru skaits	tostarp: kredītriska starpības noteikšanai izmantota aizstājējvērtība	RADUSIES KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJA	AR VIENU PARĀD-NIEKU SAISTĪTIE KREDĪTRISKA MIJMAIŅAS LĪGUMI	INDEKSA KREDĪTRISKA MIJMAIŅAS LĪGUMI
		080	090	100	110	120	130	140
010	Kopējais kredīta vērtības korekcijas risks		Saite uz {CA2;r640;c010}					
020	Saskaņā ar attīstīto metodi		Saite uz {CA2;r650;c010}					
030	Saskaņā ar standartizēto metodi		Saite uz {CA2;r660;c010}					
040	Balstīta uz sākotnējās riska darījuma vērtības metodi (SRDVM)		Saite uz {CA2;r670;c010}					

II PIELIKUMS

PĀRSKATI PAR PAŠU KAPITĀLU UN PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS

Saturs

I DAĻA: VISPĀRĒJĀS NORĀDES	127
1. STRUKTŪRA UN KONVENCIJAS	127
1.1. STRUKTŪRA	127
1.2. NUMERĀCIJAS KONVENCIJA	127
1.3. ZĪMJU KONVENCIJA	127
II DAĻA: NORĀDES SAISTĪBĀ AR VEIDNI	127
1. PĀRSKATS PAR KAPITĀLA PIETIEKAMĪBU (CA)	127
1.1. VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	127
1.2. C 01.00 - PAŠU KAPITĀLS (CA1)	129
1.2.1. NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	129
1.3. C 02.00 - PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS (CA2)	143
1.3.1. NORĀDES PAR KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	143
1.4. C 03.00 – KAPITĀLA RĀDĪTĀJI UN KAPITĀLA LĪMEŅI (CA3)	149
1.4.1. NORĀDES PAR KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	149
1.5. C 04.00 – IZZIŅAS POSTEŅI (CA4)	150
1.5.1. NORĀDES PAR KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	150
1.6. PĀREJAS NOTEIKUMI UN INSTRUMENTI, ATTIECĪBĀ UZ KURIEM PIEMĒROTAS TIESĪBAS SAGLABĀT IEPRIEKŠ SPĒKĀ ESOŠOS NOSACĪJUMUS: INSTRUMENTI, KAS NAV UZSKATĀMI PAR VALSTS ATBALSTU (CA 5)	165
1.6.1. VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	165
1.6.2. C 05.01. – PĀREJAS NOTEIKUMI (CA5.1)	165
1.6.2.1. NORĀDES PAR KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	166
1.6.3. C 05.02 – INSTRUMENTI, ATTIECĪBĀ UZ KURIEM PIEMĒROTAS TIESĪBAS SAGLABĀT IEPRIEKŠ SPĒKĀ ESOŠOS NOSACĪJUMUS: INSTRUMENTI, KAS NAV UZSKATĀMI PAR VALSTS ATBALSTU (CA5.2.)	174
1.6.3.1. NORĀDES PAR KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	174
2. GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM (GS)	176
2.1. VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	176
2.2. SĪKA INFORMĀCIJA PAR GRUPAS MAKSĀTSPĒJU	176
2.3. INFORMĀCIJA PAR INDIVIDUĀLU SABIEDRĪBU DEVUMU GRUPAS MAKSĀTSPĒJĀ	176
2.4. C 06.01 – GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM – KOPĀ (GS KOPĀ)	177
2.5. C 06.02 – GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM (GS)	177

3.	KREDĪTRISKA VEIDNES	185
3.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	185
3.1.1.	PĀRSKATU SNIEGŠANA PAR KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODĒM AR AIZSTĀŠANAS EFEKTU	185
3.1.2.	PĀRSKATA SNIEGŠANA PAR DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKU	185
3.2.	C 07.00 – KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR SA)	186
3.2.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	186
3.2.2.	CR SA VEIDNES TVĒRUMS	186
3.2.3.	RISKA DARĪJUMU IEDALĪŠANA RISKA DARĪJUMU KATEGORIJĀS SASKAŅĀ AR STANDARTIZĒTO PIEEJU	187
3.2.4.	SKAIDROJUMI PAR DAŽU TĀDU KONKRĒTU RISKA DARĪJUMU KATEGORIJU TVĒRUMU, KAS MINĒTAS KPR 112. PANTĀ	190
3.2.4.1.	RISKA DARĪJUMU KATEGORIJA “IESTĀDES”	190
3.2.4.2.	RISKA DARĪJUMU KATEGORIJA “SEGTĀS OBLIGĀCIJAS”	190
3.2.4.3.	RISKA DARĪJUMU KATEGORIJA “KOLEKTĪVO IEGULDĪJUMU UZŅĒMUMI”	191
3.2.5.	NORĀDES PAR KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	191
3.3.	KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: IRB PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR IRB)	198
3.3.1.	CR IRB VEIDNES TVĒRUMS	198
3.3.2.	CR IRB VEIDNES SADALĪJUMS	199
3.3.3.	C 08.01 – KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: IRB PIEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR IRB 1)	200
3.3.3.1.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	200
3.3.4.	C 08.02 – KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: IRB PIEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM (SADALĪJUMS PA PARĀDNIĒKU KATEGORIJĀM VAI PORTFEĻIEM (CR IRB 2 VEIDNE)	208
3.4.	KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: INFORMĀCIJA AR ĢEOGRĀFISKO SADALĪJUMU (CR GB)	209
3.4.1.	C 09.01 – RISKA DARĪJUMU ĢEOGRĀFISKAIS SADALĪJUMS PĒC PARĀDNIĒKA REZIDENCES VIETAS: SP RISKA DARĪJUMI (CR GB 1)	209
3.4.1.1.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	209
3.4.2.	C 09.02 – RISKA DARĪJUMU ĢEOGRĀFISKAIS SADALĪJUMS PĒC PARĀDNIĒKA REZIDENCES VIETAS: IRB RISKA DARĪJUMI (CR GB 2)	211
3.4.2.1.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	211

3.4.3.	C 09.03 – KOPEJĀS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS ATTIECĪGO KREDĪTRISKA DARĪJUMU KREDĪTRISKAM – SADA- LĪJUMS PA VALSTĪM (CR GB 3)	214
3.4.3.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	214
3.4.3.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	214
3.5.	C 10.01 UN C 10.02 – KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRU RISKĀ DARĪJUMI ATBILSTOŠI UZ IEKŠĒJIEM REITINGIEM BALSTĪTAJAI PIEEJAI (CR EQU IRB 1 UN CR EQU IRB 2)	214
3.5.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	214
3.5.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM (PIEMĒRO GAN CR EQU IRB 1, GAN CR EQU IRB 2)	215
3.6.	C 11.00 – NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKS (CR SETT)	218
3.6.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	218
3.6.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	219
3.7.	C 12.00 – KREDĪTRISKS: VĒRTSPAPĪROŠANA – STANDARTIZĒTĀ PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR SA)	221
3.7.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	221
3.7.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	221
3.8.	C 13.00 KREDĪTRISKS – VĒRTSPAPĪROŠANA: UZ IEKŠĒJIEM REITINGIEM BALSTĪTĀ PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR SEC IRB)	228
3.8.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	228
3.8.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	228
3.9.	C 14.00 – DETALIZĒTA INFORMĀCIJA PAR VĒRTSPAPĪROŠANU (SEC DETAILS)	235
3.9.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	235
3.9.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	236
4.	OPERACIONĀLĀ RISKĀ VEIDNES	246
4.1.	C 16.00 – OPERACIONĀLAIS RISKS (OPR)	246
4.1.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	246
4.1.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	246
4.2.	C 17.00 – OPERACIONĀLAIS RISKS: PĒDĒJĀ GADA BRUTO ZAUDĒJUMI PĒC DARBĪBAS JOMĀM UN NOTIKUMU VEIDIEM (OPR DETAILS)	249
4.2.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	249
4.2.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	249

5.	TIRGUS RISKĀ VEIDNES	251
5.1.	C 18.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ POZĪCIJAS RISKIEM TIRGOTAJOS PARĀDA INSTRUMENTOS (MKR SA TDI)	251
5.1.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	251
5.1.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	252
5.2.	C 19.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ VĒRTSPĀPĪROŠANAS SPECIFISKO RISKU (MKR SA SEC)	254
5.2.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	254
5.2.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	254
5.3.	C 20.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFEĻA POZĪCIJU SPECIFISKO RISKU (MKR SA CTP)	256
5.3.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	256
5.3.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	257
5.4.	C 21.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLA VĒRTSPĀPĪRU POZĪCIJAS RISKU (MKR SA EQU)	259
5.4.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	259
5.4.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	259
5.5.	C 22.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ ĀRVALSTU VALŪTAS RISKU (MKR SA FX)	261
5.5.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	261
5.5.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	261
5.6.	C 23.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ PRECĒM (MKR SA COM)	264
5.6.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	264
5.6.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	264
5.7.	C 24.00 – TIRGUS RISKĀ IEKŠĒJIE MODEĻI (MKR IM)	265
5.7.1.	VISPĀRĪGAS PIEZĪMES	265
5.7.2.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	265
5.8.	C 25.00 – KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJAS RISK (CVA)	267
5.8.1.	NORĀDES ATTIECĪBĀ UZ KONKRĒTĀM POZĪCIJĀM	267

I DAĻA: VISPĀRĒJĀS NORĀDES**1. STRUKTŪRA UN KONVENCIJAS****1.1. STRUKTŪRA**

1. Kopumā sistēmā ir ietverti pieci veidņu bloki:

- a) kapitāla pietiekamība, pārskats par regulējošām prasībām atbilstošu kapitālu, kopējā riska darījumu vērtība;
- b) grupas maksātspēja, pārskats par visu to individuālo sabiedrību maksātspējas prasību izpildi, kuras iekļautas pārskatu sniedzošās sabiedrības konsolidācijas tvērumā;
- c) kredītrisks (tostarp darījuma partnera kredītrisks, atgūstamās vērtības samazinājuma risks un norēķinu risks);
- d) tirgus risks (tostarp pozīcijas risks tirdzniecības portfeli, ārvalstu valūtas risks, preču risks un kredīta vērtības korekcijas (CVA) risks);
- e) operacionālais risks.

2. Attiecībā uz katru veidni ir sniegtas atsauces uz tiesību aktiem. Šajās pamatnostādņēs par kopējās pārskatu sniegšanas sistēmas īstenošanu ir iekļauta detalizētāka informācija par vispārīgākiem pārskatu sniegšanas aspektiem attiecībā uz katru veidņu bloku, norādes par konkrētām pozīcijām, kā arī piemēri un validācijas noteikumi.

3. Iestādes atkarībā no pieejas, kas izmantota, lai noteiktu pašu kapitāla prasības, iesniedz tikai tās veidnes, kuras ir būtiskas.

1.2. NUMERĀCIJAS KONVENCIJA

4. Atsaucoties uz veidņu slejām, rindām un šūnām, dokumentā izmanto apzīmējumu konvenciju, kas norādīta turpmākajā tabulā. Šos ciparu kodus plaši izmanto validācijas noteikumos.

5. Norādēs izmantots šāds vispārējs apzīmējums: {Veidne;Rinda;Sleja}.

6. Ja validāciju veic veidnē, kurā izmantoti tikai minētās veidnes datu punkti, apzīmējumi neattiecas uz veidni: {Rinda;Sleja}.

7. Ja veidnēs ir tikai viena sleja, atsauces vienīgi uz rindām. {Veidne;Rinda}.

8. Zvaigznītes zīmi izmanto, lai norādītu, ka validāciju veic attiecībā uz iepriekš norādītām rindām vai slejām.

1.3. ZĪMJU KONVENCIJA

9. Jebkuru summu, kas palielina pašu kapitālu vai kapitāla prasības, uzrāda kā pozitīvu skaitli. Turpretim summu, kas samazina kopējo pašu kapitālu vai kapitāla prasības, uzrāda kā negatīvu skaitli. Ja pirms kāda posteņa apzīmējuma ir mīnuszīme (-), paredzēts, ka minēto posteni neuzrāda kā pozitīvu skaitli.

II DAĻA: NORĀDES SAISTĪBĀ AR VEIDNI**1. PĀRSKATS PAR KAPITĀLA PIETIEKAMĪBU (CA)****1.1. VISPĀRĪGAS PIEZĪMES**

10. CA veidnēs ietverta informācija par pirmā pīlāra skaitītājiem (pašu kapitāls, pirmā līmeņa kapitāls, pirmā līmeņa pamata kapitāls), saucēju (pašu kapitāla prasības) un pārejas noteikumiem, un tā ir strukturēta piecās veidnēs:

- a) CA1 veidnē ietverta iestāžu pašu kapitāla summa, kas sadalīta pa posteņiem, kuri vajadzīgi, lai iegūtu minēto summu. Iegūtajā pašu kapitāla summā ietverta katra kapitāla veida pārejas noteikumu kopējā ietekme;

- b) CA2 veidnē sniegts kopsavilkums par kopējo riska darījumu vērtību (kā noteikts Kapitāla prasību regulas (KPR) 92. panta 3. punktā);
 - c) CA3 veidnē ietverti rādītāji, kuriem KPR noteikts minimālais līmenis, un daži citi saistītie dati;
 - d) CA4 veidnē ietverti izziņas posteņi, kas vajadzīgi CA1 posteņu aprēķināšanai, kā arī informācija par Kapitāla prasību direktīvas (KPD) kapitāla rezervēm;
 - e) CA5 veidnē ietverti dati, kas vajadzīgi, lai aprēķinātu pārejas noteikumu ietekmi attiecībā uz pašu kapitālu. CA5 pārstās pastāvēt, kad pārejas noteikumi zaudēs spēku.
11. Veidnes piemēro visām pārskatus sniedzošajām sabiedrībām neatkarīgi no izmantotajiem grāmatvedības standartiem, tomēr daži posteņi skaitītājā ir specifiski sabiedrībām, kas piemēro SGS/SFPS veida vērtēšanas noteikumus. Parasti informācija saucējā ir saistīta ar galīgajiem rezultātiem, par kuriem sniegts pārskats attiecīgajās kopējās riska darījumu vērtības aprēķināšanas veidnēs.
12. Kopējo pašu kapitālu veido dažādi kapitāla veidi: pirmā līmeņa kapitāls, kas ir pirmā līmeņa pamata kapitāla un pirmā līmeņa papildu kapitāla summa, un otrā līmeņa kapitāls.
13. Pārejas noteikumus CA veidnēs piemēro šādi:
- a) CA1 posteņos pārejas korekcijas parasti neņem vērā. Tas nozīmē, ka summas CA1 posteņos aprēķina saskaņā ar *nobeiguma noteikumiem* (t. i., it kā nebūtu pārejas noteikumu), izņemot posteņus, kuros sniegts pārejas noteikumu ietekmes kopsavilkums. Katram kapitāla veidam (t. i., pirmā līmeņa pamata kapitālam, pirmā līmeņa papildu kapitālam un otrā līmeņa kapitālam) ir trīs dažādi posteņi, kuros iekļautas visas korekcijas saistībā ar pārejas noteikumiem.
 - b) pārejas noteikumi var ietekmēt arī pirmā līmeņa papildu kapitāla un otrā līmeņa kapitāla deficītu (t. i., pirmā līmeņa papildu kapitāla vai otrā līmeņa kapitāla atskaitījuma pārsniegumu, kas reglamentēts attiecīgi KPR 36. panta 1. punkta j) apakšpunktā un 56. panta e) punktā), un tādējādi posteņi, kuros šis deficīts ietverts, var netieši atspoguļot pārejas noteikumu ietekmi;
 - c) CA5 veidni izmanto vienīgi, lai sniegtu pārskatu par pārejas noteikumiem.
14. Otrā pīlāra prasības ES var piemērot dažādi (KPD IV 104. panta 2. punkts ir jātransponē valsts regulējumā). KPR maksāspējas pārskatā iekļauj vienīgi otrā pīlāra prasību ietekmi uz maksāspējas koeficientu vai mērķa koeficientu. Detalizēti pārskati par otrā pīlāra prasībām neietilpst KPR 99. pantā.
- a) CA1, CA2 vai CA5 veidnes ietver datus tikai saistībā ar pirmā pīlāra jautājumiem.
 - b) CA3 veidnē apkopotā veidā ietverta otrā pīlāra papildu prasību ietekme uz maksāspējas koeficientu. Viens bloks pievēršas summu ietekmei uz rādītājiem, savukārt otrs bloks pievēršas pašam rādītājam. Abiem rādītāju blokiem nav turpmākas saistības ar CA1, CA2 vai CA5 veidnēm.
 - c) CA4 veidnē ietverta viena šūna par papildu pašu kapitāla prasībām saistībā ar otro pīlāru. Minētā šūna nav caur validācijas noteikumiem saistīta ar CA3 veidnes kapitāla rādītājiem un atspoguļo KPD 104. panta 2. punktu, kurā skaidri minētas papildu pašu kapitāla prasības kā viena no iespējām otrā pīlāra lēmumiem.

1.2. C 01.00 - PAŠU KAPITĀLS (CA1)

1.2.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010	1. Pašu kapitāls KPR 4. panta 1. punkta 118. apakšpunkts un 72. pants Iestādes pašu kapitālu veido tās pirmā līmeņa kapitāla un otrā līmeņa kapitāla summa.
015	1.1. Pirmā līmeņa kapitāls KPR 25. pants Pirmā līmeņa kapitālu veido pirmā līmeņa pamata kapitāla un pirmā līmeņa papildu kapitāla summa.
020	1.1.1. Pirmā līmeņa pamata kapitāls KPR 50. pants
030	1.1.1.1. Kapitāla instrumenti, kas ir atbilstoši, lai tos klasificētu kā pirmā līmeņa pamata kapitālu KPR 26. panta 1. punkta a) un b) apakšpunkts, 27. līdz 30. pants, 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts un 42. pants
040	1.1.1.1.1. Apmaksāti kapitāla instrumenti KPR 26. panta 1. punkta a) apakšpunkts un 27. līdz 31. pants Ietver savstarpēju sabiedrību, kooperatīvu sabiedrību vai līdzīgu iestāžu kapitāla instrumentus (KPR 27. un 29. pants). Neietver ar instrumentiem saistīto akciju emisijas uzcenojumu. Iekļauj kapitāla instrumentus, uz ko parakstījušās valsts sektora iestādes ārkārtas situācijās, ja visi KPR 31. panta nosacījumi ir izpildīti.
050	1.1.1.1.2.* Izziņas postenis: neatbilstoši kapitāla instrumenti KPR 28. panta 1. punkta b), l) un m) apakšpunkts Šo apakšpunktu nosacījumi atspoguļo atšķirīgas kapitāla situācijas, kas ir atgriezeniskas, un tādējādi šeit uzrādītā summa var būt uzskatāma par atbilstošu nākamajos periodos. Uzrādāmā summa neietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar instrumentiem.
060	1.1.1.1.3. Akciju emisijas uzcenojums KPR 4. panta 1. punkta 124. apakšpunkts, 26. panta 1. punkta b) apakšpunkts Akciju emisijas uzcenojums ir uzcenojums tādā nozīmē, kā definēts piemērojamā grāmatvedības standartā. Šajā postenī uzrādāmā summa ir daļa, kas saistīta ar "Apmaksātiem kapitāla instrumentiem".
070	1.1.1.1.4. (-) Pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts un 42. pants Pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, ko pārskata sniegšanas datumā tur pārskata iesniedzēja iestāde vai grupa. Piemērojami KPR 42. panta izņēmumi.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
	Šajā rindā neuzrāda tādas līdzdalības akcijās, kas iekļautas kā "Neatbilstoši kapitāla instrumenti". Uzrādāmā summa ietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar pašu akcijām. 1.1.1.1.4. līdz 1.1.1.1.4.3. postenis neietver faktiskās vai iespējamās saistības pirkt pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentus. Faktiskās vai iespējamās saistības pirkt pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentus atsevišķi uzrāda 1.1.1.1.5. postenī.
080	1.1.1.1.4.1. (-) Tiešas līdzdalības pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts un 42. pants 1.1.1.1. postenī ietverti pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, ko tur konsolidētās grupas iestādes. Uzrādāmā summa ietver tādas līdzdalības tirdzniecības portfeli, kas aprēķinātas, pamatojoties uz neto garo pozīciju, kā minēts KPR 42. panta a) punktā.
090	1.1.1.1.4.2. (-) Netiešas līdzdalības pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts un 42. pants
091	1.1.1.1.4.3. (-) Sintētiskas līdzdalības pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts un 42. pants
092	1.1.1.1.5. (-) Faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentus KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts un 42. pants Atbilstoši KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunktam atskaita "pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentus, kurus iestādei ir jāiegādājas saskaņā ar esošu līgumsaistību faktiskām vai iespējamām saistībām".
130	1.1.1.2. Nesadalītā peļņa KPR 26. panta 1. punkta c) apakšpunkts un 26. panta 2. punkts Nesadalītā peļņa ietver iepriekšējā gada nesadalīto peļņu, kā arī atbilstošo starpposma vai gada beigu peļņu.
140	1.1.1.2.1. Iepriekšējā gada nesadalītā peļņa KPR 4. panta 1. punkta 123. apakšpunkts un 26. panta 1. punkta c) apakšpunkts KPR 4. panta 1. punkta 123. apakšpunktā nesadalītā peļņa ir definēta kā "peļņa un zaudējumi, kas izriet no peļņas vai zaudējumu galīgās piemērošanas saskaņā ar piemērojamajiem grāmatvedības standartiem".
150	1.1.1.2.2. Atbilstošā peļņa vai zaudējumi KPR 4. panta 1. punkta 121. apakšpunkts, 26. panta 2. punkts un 36. panta 1. punkta a) apakšpunkts KPR 26. panta 2. punkts ļauj ar kompetento iestāžu iepriekšēju piekrišanu starpposma vai gada beigu peļņu iekļaut kā nesadalīto peļņu, ja ir izpildīti daži nosacījumi. No otras puses, zaudējumus atskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla, kā norādīts KPR 36. panta 1. punkta a) apakšpunktā.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
160	1.1.1.2.2.1. Peļņa vai zaudējumi, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem KPR 26. panta 2. punkts un 36. panta 1. punkta a) apakšpunkts Uzrādāmā summa ir grāmatvedības peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītā peļņa vai zaudējumi.
170	1.1.1.2.2.2. (-) Starpposma vai gada beigu peļņas daļa, kas nav atbilstoša KPR 26. panta 2. punkts Šajā rindā neuzrāda nekādus datus, ja atsauces periodā iestāde ir uzrādījusi zaudējumus. Tas tādēļ, ka zaudējumus pilnībā atskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla. Ja iestāde uzrāda peļņu, tad uzrāda to daļu, kas nav uzskatāma par atbilstošu saskaņā ar KPR 26. panta 2. punktu (t. i., nerevidētā peļņa un paredzamās maksas vai dividendes). Jāņem vērā, ka peļņas gadījumā atskaitāmā summa ietver vismaz starpposma dividendes.
180	1.1.1.3. Uzkrātie citi visaptverošie ienākumi KPR 4. panta 1. punkta 100. apakšpunkts un 26. panta 1. punkta d) apakšpunkts Uzrādāmajā summā neietver jebkākus nodokļus, kuri paredzami aprēķināšanas laikā, un to uzrāda pirms prudenciālo filtru piemērošanas. Uzrādāmo summu nosaka saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 241/2014 13. panta 4. punktu.
200	1.1.1.4. Citas rezerves KPR 4. panta 1. punkta 117. apakšpunkts un 26. panta 1. punkta e) apakšpunkts Citas rezerves KPR ir definētas kā “rezerves, kā definēts piemērojamā grāmatvedības standartā, par kurām ir jāatklāj informācija saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības standartu, izņemot summas, kas jau ir ietvertas uzkrātajos citos visaptverošajos ienākumos vai nesadalītajā peļņā”. Uzrādāmajā summā neietver jebkādos nodokļus, kuri paredzami aprēķināšanas laikā.
210	1.1.1.5. Rezerves vispārējiem banku riskiem KPR 4. panta 1. punkta 112. apakšpunkts un 26. panta 1. punkta f) apakšpunkts Rezerves vispārējiem banku riskiem Direktīvas 86/635/EEK 38. pantā ir definētas kā “summas, ko kredītiestāde nolemj rezervēt, lai nodrošinātos pret īpašajiem riskiem, kas ir saistīti ar banku darbību”. Uzrādāmajā summā neietver jebkādos nodokļus, kuri paredzami aprēķināšanas laikā.
220	1.1.1.6. Pārejas posma korekcijas saistībā ar pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus KPR 483. panta 1. līdz 3. punkts un 484. līdz 487. pants Tādu kapitāla instrumentu summa, attiecībā uz kuriem tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus piemērotas kā pirmā līmeņa pamata kapitālam. Uzrādāmo summu tieši iegūst no CA5.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
230	1.1.1.7. Mazākuma līdzdalības daļas, kas atzītas pirmā līmeņa pamata kapitālā KPR 4. panta 120. punkts un 84. pants Visu mazākuma līdzdalības daļu meitasuzņēmumos summa, kas ietverta konsolidētajā pirmā līmeņa pamata kapitālā.
240	1.1.1.8. Pārejas posma korekcijas saistībā ar papildu mazākuma līdzdalības daļām KPR 479. un 480. pants Mazākuma līdzdalības daļu korekcijas saistībā ar pārejas noteikumiem. Šo posteni tieši iegūst no CA5.
250	1.1.1.9. Pirmā līmeņa pamata kapitāla korekcijas saistībā ar prudenciālajiem filtriem KPR 32. līdz 35. pants
260	1.1.1.9.1. (-) Pašu kapitāla pieaugums vērtspapīrotu aktīvu dēļ KPR 32. panta 1. punkts Uzrādāmā summa ir saskaņā ar piemērojamiem grāmatvedības standartiem vērtspapīrotu aktīvu radīts iestādes pašu kapitāla pieaugums. Piemēram, šis postenis ietver nākotnes maržinālos ienākumus, kas iestādei radušies kā peļņa no pārdošanas, vai – iniciatoru gadījumā – neto peļņu, ko nodrošina tādu nākotnes ienākumu kapitalizācija, ko rada vērtspapīrotie aktīvi, kuri uzlabo vērtspapīrošanas pozīciju kredītkvalitāti.
270	1.1.1.9.2. Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve KPR 33. panta 1. punkta a) apakšpunkts Uzrādāmā summa var būt pozitīva vai negatīva. Tā ir pozitīva, ja naudas plūsmas riska ierobežošanas rezultātā radušies zaudējumi (t. i., ja tā samazina grāmatvedības pašu kapitālu) un otrādi. Tādējādi zīme ir pretēja tai, kas izmantota finanšu pārskatos. Uzrādāmajā summā neietver jebkādus nodokļus, kuri paredzami aprēķināšanas laikā.
280	1.1.1.9.3. Kumulatīvā peļņa un zaudējumi no pašu kredītriska izmaiņām saistībās, kas vērtētas pēc patiesās vērtības KPR 33. panta 1. punkta b) apakšpunkts Uzrādāmā summa var būt pozitīva vai negatīva. Tā ir pozitīva, ja pašu kredītriska izmaiņu rezultātā radušies zaudējumi (t. i., ja tās samazina grāmatvedības pašu kapitālu) un otrādi. Tādējādi zīme ir pretēja tai, kas izmantota finanšu pārskatos. Šajā postenī neiekļauj nerevidēto peļņu.
285	1.1.1.9.4. Patiesās vērtības peļņa un zaudējumi, kas rodas no iestādes pašas kredītriska saistībā ar no atvasinātajiem instrumentiem izrietošām saistībām KPR 33. panta 1. punkta c) apakšpunkts un 33. panta 2. punkts Uzrādāmā summa var būt pozitīva vai negatīva. Tā ir pozitīva, ja pašu kredītriska izmaiņu rezultātā radušies zaudējumi, un otrādi. Tādējādi zīme ir pretēja tai, kas izmantota finanšu pārskatos. Šajā postenī neiekļauj nerevidēto peļņu.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
290	1.1.1.9.5. (-) Vērtības korekcijas saistībā ar piesardzīgas vērtēšanas prasībām KPR 34. un 105. pants Patiesās vērtības korekcijas riska darījumiem, kas iekļauti tirdzniecības portfeli vai netirdzniecības portfeli, saistībā ar KPR 105. pantā noteiktiem stingrākiem standartiem attiecībā uz piesardzīgu vērtēšanu.
300	1.1.1.10. (-) Nemateriālā vērtība KPR 4. panta 1. punkta 113. apakšpunkts, 36. panta 1. punkta b) apakšpunkts un 37. pants
310	1.1.1.10.1. (-) Nemateriālā vērtība, kas uzskaitīta kā nemateriāls aktīvs KPR 4. panta 1. punkta 113. apakšpunkts un 36. panta 1. punkta b) apakšpunkts Nemateriālā vērtība ir vērtība tādā nozīmē, kā definēts piemērojamā grāmatvedības standartā. Šeit uzrādāmā summa ir tāda pati kā bilanci uzrādītā.
320	1.1.1.10.2. (-) Nemateriālā vērtība, kas iekļauta būtisku ieguldījumu vērtējumā KPR 37. panta b) punkts un 43. pants
330	1.1.1.10.3. Atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar nemateriālo vērtību KPR 37. panta a) punkts Atliktā nodokļa saistību summa, ko varētu dzēst, ja samazinātos nemateriālā vērtība vai ja tiktu pārtraukta tās atzīšana saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības standartu.
340	1.1.1.11. (-) Citi nemateriālie aktīvi KPR 4. panta 1. punkta 115. apakšpunkts, 36. panta 1. punkta b) apakšpunkts un 37. panta a) punkts Citi nemateriālie aktīvi ir nemateriālie aktīvi saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības standartu, mīnus nemateriālā vērtība, arī saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības standartu.
350	1.1.1.11.1. (-) Citi nemateriālie aktīvi pirms atliktā nodokļa saistību atskaitīšanas KPR 4. panta 1. punkta 115. apakšpunkts un 36. panta 1. punkta b) apakšpunkts Citi nemateriālie aktīvi ir nemateriālie aktīvi saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības standartu, mīnus nemateriālā vērtība, arī saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības standartu. Šeit uzrādāmā summa atbilst summai, kas uzrādīta to nemateriālo aktīvu bilanci, kas nav nemateriālā vērtība.
360	1.1.1.11.2. Atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar citiem nemateriālajiem aktīviem KPR 37. panta a) punkts Atliktā nodokļa saistību summa, kas tiktu dzēsta, ja samazinātos to nemateriālo aktīvu vērtība, kas nav nemateriālā vērtība, vai ja tiktu pārtraukta to atzīšana saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības standartu.
370	1.1.1.12. (-) Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, atskaitot attiecīgas nodokļu saistības KPR 36. panta 1. punkta c) apakšpunkts un 38. pants

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
380	1.1.1.13. (-) IRB deficīts: summa, par kādu kredītriska korekcijas veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem KPR 36. panta 1. punkta d) apakšpunkts, 40., 158. un 159. pants Uzrādāmo summu nesamazina atliktā nodokļa aktīvu, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē, līmeņa paaugstināšanās vai cita papildu nodokļu ietekme, kas varētu rasties, ja uzkrājumi paaugstinātu paredzamo zaudējumu līmeni (KPR 40. pants).
390	1.1.1.14. (-) Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi KPR 4. panta 1. punkta 109. apakšpunkts, 36. panta 1. punkta e) apakšpunkts un 41. pants
400	1.1.1.14.1. (-) Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi KPR 4. panta 1. punkta 109. apakšpunkts un 36. panta 1. punkta e) apakšpunkts Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi "atkarībā no situācijas ir definēta pensiju fonda vai plāna aktīvi, ko aprēķina pēc tam, kad tie ir samazināti par tā paša fonda vai plāna saistību vērtību". Šeit uzrādāmā summa atbilst summai, kas uzrādīta bilancē (ja tā uzrādīta atsevišķi).
410	1.1.1.14.2. Atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar definētu pabalstu pensiju fondu aktīviem KPR 4. panta 1. punkta 108. un 109. apakšpunkts un 41. panta 1. punkta a) apakšpunkts Atliktā nodokļa saistību summa, ko varētu dzēst, ja samazinātos definētu pabalstu pensiju fondu aktīvu vērtība vai ja tiktu pārtraukta to atzīšana saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības standartu.
420	1.1.1.14.3. Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi, kurus iestāde var neierobežoti izmantot KPR 4. panta 1. punkta 109. apakšpunkts un 41. panta 1. punkta b) apakšpunkts Šajā postenī jebkādu summu uzrāda tikai tad, ja kompetentā iestāde ir iepriekš piekritusi, ka tiek samazināta definētu pabalstu pensiju fondu aktīvu atskaitāmā summa. Šajā rindā ietvertajiem aktīviem piemēro riska pakāpi attiecībā uz kredītriska prasībām.
430	1.1.1.15. (-) Savstarpējas līdzdalības pirmā līmeņa pamata kapitālā KPR 4. panta 1. punkta 122. apakšpunkts, 36. panta 1. punkta g) apakšpunkts un 44. pants Līdzdalības finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 27. punktā) pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, ja pastāv savstarpējas līdzdalība, kas, pēc kompetentās iestādes domām, ir izveidotas, lai mākslīgi palielinātu iestādes pašu kapitālu. Uzrādāmo summu aprēķina, pamatojoties uz bruto garajām pozīcijām, un tajā jāietver pirmā līmeņa pašu kapitāla apdrošināšanas posteņus.
440	1.1.1.16. (-) Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījums no pirmā līmeņa papildu kapitāla posteņiem pārsniedz pirmā līmeņa papildu kapitālu KPR 36. panta 1. punkta j) apakšpunkts Uzrādāmo summu tieši ņem no CA1 posteņa "Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījums no pirmā līmeņa papildu kapitāla posteņiem pārsniedz pirmā līmeņa papildu kapitālu". Summa ir jāatskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
450	1.1.1.17. (-) Tādas būtiskas līdzdalības ārpus finanšu sektora, kurām alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi KPR 4. panta 1. punkta 36. apakšpunkts, 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta i) punkts un 89. līdz 91. pants Būtiskas līdzdalības ir definētas kā “tieša vai netieša līdzdalība sabiedrībā, kas ir vismaz 10 % no tās kapitāla vai balsstiesībām vai ļauj būtiski ietekmēt vadību minētajā sabiedrībā”. Saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta i) punktu to (izmantojot šo posteni) alternatīvi var atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla vai tai var piemērot 1 250 % riska pakāpi.
460	1.1.1.18. (-) Vērtspapīrošanas pozīcijas, kam alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta ii) punkts, 243. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 244. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 258. pants un 266. panta 3. punkts Vērtspapīrošanas pozīcijas, kam piemēro 1 250 % riska pakāpi, bet kuras alternatīvi ļauts atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta ii) punkts). Pēdējā gadījumā tās uzrāda šajā postenī.
470	1.1.1.19. (-) Neapmaksātas piegādes, kam alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta iii) punkts un 379. panta 3. punkts Neapmaksātām piegādēm piemēro 1 250 % riska pakāpi pēc piecām dienām pēc otrā līguma maksājuma vai piegādes izsūtīšanas līdz darījuma izbeigšanai saskaņā ar pašu kapitāla prasībām attiecībā uz norēķinu risku. Alternatīvi tās ļauts atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta iii) punkts). Pēdējā gadījumā tās uzrāda šajā postenī.
471	1.1.1.20. (-) Pozīcijas, kuras ir grozā, attiecībā uz ko iestāde atbilstīgi IRB pieejai nevar noteikt riska pakāpi, un kurām alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta iv) punkts un 153. panta 8. punkts Saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta iv) punktu tās (izmantojot šo posteni) alternatīvi var atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla vai tām var piemērot 1 250 % riska pakāpi.
472	1.1.1.21. (-) Tādi kapitāla vērtspapīru riska darījumi atbilstīgi iekšējo modeļu pieejai, kuriem alternatīvi var piemērot 1 250 % riska pakāpi KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta v) punkts un 155. panta 4. punkts Saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta v) punktu tos (izmantojot šo posteni) alternatīvi var atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla vai tiem var piemērot 1 250 % riska pakāpi.
480	1.1.1.22. (-) Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunkts, 36. panta 1. punkta h) apakšpunkts; 43. līdz 46. pants, 49. panta 2. un 3. punkts un 79. pants Tā daļa no iestādes līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma –, kas jāatskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla. Sk. alternatīvas atskaitīšanai, ja tiek piemērota konsolidācija (49. panta 2. un 3. punkts).

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
490	1.1.1.23. (-) Atskaitāmi atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības KPR 36. panta 1. punkta c) apakšpunkts; 38. pants un 48. panta 1. punkta a) apakšpunkts Tā daļa no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības (ņemot vērā to daļu no attiecīgajām atliktā nodokļa saistībām, kas iedalīta atliktā nodokļa aktīvos, kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības saskaņā ar KPR 38. panta 5. punkta b) apakšpunktu), kas jāatskaita, piemērojot KPR 48. panta 1. punkta a) apakšpunkta 10 % sliekšni.
500	1.1.1.24. (-) Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunkts; 36. panta 1. punkta i) apakšpunkts; 43., 45., 47., 48. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 49. panta 1. līdz 3. punkts un 79. pants Tā daļa no iestādes līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums –, kas jāatskaita, piemērojot KPR 48. panta 1. punkta b) apakšpunkta 10 % sliekšni. Sk. alternatīvas atskaitīšanai, ja tiek piemērota konsolidācija (49. panta 1., 2. un 3. punkts).
510	1.1.1.25. (-) Summa, kas pārsniedz 17,65 % sliekšni KPR 48. panta 1. punkts Tā daļa no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, un no iestādes tiešas un netiešām līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums –, kas jāatskaita, piemērojot KPR 48. panta 1. punkta 17,65 % sliekšni.
520	1.1.1.26. Citas pārejas posma korekcijas attiecībā uz pirmā līmeņa pamata kapitālu KPR 469. līdz 472. pants, 478. un 481. pants Korekcijas attiecībā uz atskaitījumiem pārejas noteikumu dēļ. Uzrādāmo summu tieši iegūst no CA5.
524	1.1.1.27. Pirmā līmeņa pamata kapitāla papildu atskaitījumi atbilstīgi KPR 3. pantam KPR 3. pants
529	1.1.1.28. Pirmā līmeņa pamata kapitāla elementi vai atskaitījumi – citi Šī rinda ir ieviesta, lai nodrošinātu lielāku elastīgumu vienīgi pārskata sniegšanas nolūkos. To aizpilda tikai tajos retajos gadījumos, kad nav galīga lēmuma par konkrētu kapitāla posteņu/ataskaitījumu uzrādīšanu pašreizējā CA1 veidnē. Līdz ar to šo rindu aizpilda tikai tad, ja pirmā līmeņa pamata kapitāla elementu – attiecīgā gadījumā pirmā līmeņa pamata kapitāla elementa atskaitījumu – nevar iedalīt kādā no rindām, kas apzīmētas no 020 līdz 524. Šo šūnu neizmanto, lai kapitāla posteņus/ataskaitījumus, uz kuriem neattiecas KPR, iekļautu maksāspējas koeficientu aprēķinā (piemēram, tādu valsts kapitāla posteņu/ataskaitījumu iekļaušana, uz kuriem neattiecas KPR darbības joma).
530	1.1.2. PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLS KPR 61. pants

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
540	1.1.2.1. Kapitāla instrumenti, kas ir atbilstoši, lai tos klasificētu kā pirmā līmeņa papildu kapitālu KPR 51. panta a) punkts, 52. līdz 54. pants, 56. panta a) punkts un 57. pants
550	1.1.2.1.1. Apmaksāti kapitāla instrumenti KPR 51. panta a) punkts un 52. līdz 54. pants Uzrādāmā summa neietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar instrumentiem.
560	1.1.2.1.2. (*) Izziņas postenis: neatbilstoši kapitāla instrumenti KPR 52. panta 1. punkta c), e) un f) apakšpunkts Šo apakšpunktu nosacījumi atspoguļo atšķirīgas kapitāla situācijas, kas ir atgriezeniskas, un tādējādi šeit uzrādītā summa var būt uzskatāma par atbilstošu nākamajos periodos. Uzrādāmā summa neietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar instrumentiem.
570	1.1.2.1.3. Akciju emisijas uzcenojums KPR 51. panta b) punkts Akciju emisijas uzcenojums ir uzcenojums tādā nozīmē, kā definēts piemērojamā grāmatvedības standartā. Šajā postenī uzrādāmā summa ir daļa, kas saistīta ar "Apmaksātiem kapitāla instrumentiem".
580	1.1.2.1.4. (-) Pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti KPR 52. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 56. panta a) apakšpunkts un 57. pants Pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, ko pārskata sniegšanas datumā tur pārskata iesniedzēja iestāde vai grupa. Piemērojami KPR 57. panta izņēmumi. Šajā rindā neuzrāda tādas līdzdalības akcijās, kas iekļautas kā "Neatbilstoši kapitāla instrumenti". Uzrādāmā summa ietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar pašu akcijām. 1.1.2.1.4. līdz 1.1.2.1.4.3. postenis neietver faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentus. Faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentus atsevišķi uzrāda 1.1.2.1.5. postenī.
590	1.1.2.1.4.1. (-) Tiešas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 52. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 56. panta a) punkts un 57. pants 1.1.2.1.1. postenī iekļauti pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, ko tur konsolidētās grupas iestādes.
620	1.1.2.1.4.2. (-) Netiešas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos KPR 52. panta 1. punkta b) apakšpunkta ii) punkts, 56. panta a) punkts un 57. pants
621	1.1.2.1.4.3. (-) Sintētiskas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 52. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 56. panta a) punkts un 57. pants

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
622	1.1.2.1.5. (-) Faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentus KPR 56. panta a) punkts un 57. pants Saskaņā ar KPR 56. panta a) punktu atskaita "pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentus, ko iestādei varētu nākties iegādāties spēkā esošo līgumsaistību rezultātā".
660	1.1.2.2. Pārejas posma korekcijas saistībā ar pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus KPR 483. panta 4. un 5. punkts, 484. līdz 487. pants, 489. un 491. pants Tādu kapitāla instrumentu summa, attiecībā uz kuriem pārejas posmā piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos pirmā līmeņa papildu kapitāla nosacījumus. Uzrādāmo summu tieši iegūst no CA5.
670	1.1.2.3. Meitasuzņēmumu emitēti instrumenti, kuri ir atzīti pirmā līmeņa papildu kapitālā KPR 83., 85. un 86. pants Visa meitasuzņēmumu atbilstīgā pirmā līmeņa kapitāla summa, kas ietverta konsolidētajā pirmā līmeņa papildu kapitālā. Ietver atbilstīgu pirmā līmeņa papildu kapitālu, ko emitējusi īpašam nolūkam dibināta sabiedrība (KPR 83. pants).
680	1.1.2.4. Pārejas posma korekcijas saistībā ar meitasuzņēmumu emitētu instrumentu papildu atzīšanu pirmā līmeņa papildu kapitālā KPR 480. pants Korekcijas attiecībā uz atbilstīgo pirmā līmeņa kapitālu, kas saistībā ar pārejas noteikumiem ietverts konsolidētajā pirmā līmeņa papildu kapitālā. Šo posteni tieši iegūst no CA5.
690	1.1.2.5. (-) Savstarpējas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitālā KPR 4. panta 1. punkta 122. apakšpunkts, 56. panta b) punkts un 58. pants Līdzdalības – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos, kurās ir savstarpēja līdzdalība –, kas, pēc kompetentās iestādes domām, ir izveidotas, lai mākslīgi palielinātu iestādes pašu kapitālu. Uzrādāmo summu aprēķina, pamatojoties uz bruto garajām pozīcijām, un tajā jāietver pirmā līmeņa papildu pašu kapitāla apdrošināšanas posteņus.
700	1.1.2.6. (-) Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunkts, 56. panta c) punkts; KPR 59., 60. un 79. pants Tā daļa no iestādes līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma –, kas jāatskaita no pirmā līmeņa papildu kapitāla.
710	1.1.2.7. (-) Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunkts, 56. panta d) punkts, 59. un 79. pants Iestādes līdzdalības – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums –, kas ir pilnībā atskaitītas.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
720	1.1.2.8. (-) Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījumi no otrā līmeņa kapitāla posteņiem pārsniedz otrā līmeņa kapitālu KPR 56. panta e) punkts Uzrādāmo summu tieši iegūst no CA1 posteņa "Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījumi no otrā līmeņa kapitāla posteņiem pārsniedz otrā līmeņa kapitālu (atskaita no pirmā līmeņa papildu kapitāla)".
730	1.1.2.9. Citas pārejas posma korekcijas attiecībā uz pirmā līmeņa papildu kapitālu KPR 474., 475., 478. un 481. pants Korekcijas saistībā ar pārejas noteikumiem. Uzrādāmo summu tieši iegūst no CA5.
740	1.1.2.10. Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījumi no pirmā līmeņa papildu kapitāla posteņiem pārsniedz pirmā līmeņa papildu kapitālu (atskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla) KPR 36. panta 1. punkta j) apakšpunkts Pirmā līmeņa papildu kapitāls nevar būt negatīvs, tomēr ir iespējams, ka atskaitījumi no pirmā līmeņa papildu kapitāla ir lielāki nekā pirmā līmeņa papildu kapitāls plus saistītais akciju emisijas uzcenojums. Šādos gadījumos pirmā līmeņa papildu kapitālam ir jābūt vienādam ar nulli un pirmā līmeņa papildu kapitāla atskaitījumu pārpalikums ir jāatskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla. Ar šo posteni tiek panākts, ka 1.1.2.1. līdz 1.1.2.12. posteņa summa nekad nav mazāka par nulli. Tad, ja šis postenis uzrāda pozitīvu skaitli, 1.1.1.16. postenis ir pretējs šim skaitlim.
744	1.1.2.11. Pirmā līmeņa papildu kapitāla papildu atskaitījumi atbilstīgi KPR 3. pantam KPR 3. pants
748	1.1.2.12. Pirmā līmeņa papildu kapitāla elementi vai atskaitījumi – citi Šī rinda ir ieviesta, lai nodrošinātu lielāku elastīgumu vienīgi pārskata sniegšanas nolūkos. To aizpilda tikai tajos retajos gadījumos, kad nav galīga lēmuma par konkrētu kapitāla posteni/ataskaitījumu uzrādīšanu pašreizējā CA1 veidnē. Līdz ar to šo rindu aizpilda tikai tad, ja pirmā līmeņa papildu kapitāla elementu – attiecīgā gadījumā pirmā līmeņa papildu kapitāla elementa atskaitījumu – nevar iedalīt kādā no rindām, kas apzīmētas no 530 līdz 744. Šo šūnu neizmanto, lai kapitāla posteņus/ataskaitījumus, uz kuriem neattiecas KPR, iekļautu maksāspējas koeficientu aprēķinā (piemēram, tādu valsts kapitāla posteni/ataskaitījumu iekļaušana, uz kuriem neattiecas KPR darbības joma).
750	1.2. OTRĀ LĪMEŅA KAPITĀLS KPR 71. pants
760	1.2.1. Kapitāla instrumenti un subordinētie aizdevumi, kas ir atbilstoši, lai tos klasificētu kā otrā līmeņa kapitālu KPR 62. panta a) punkts, 63. līdz 65. pants, 66. panta a) punkts un 67. pants
770	1.2.1.1. Apmaksāti kapitāla instrumenti un subordinētie aizdevumi KPR 62. panta a) punkts, 63. un 65. pants Uzrādāmā summa neietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar instrumentiem.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
780	1.2.1.2. (*) Izziņas postenis: neatbilstošie kapitāla instrumenti un subordinētie aizdevumi KPR 63. panta c), e) un f) punkts un 64. pants Šo apakšpunktu nosacījumi atspoguļo atšķirīgas kapitāla situācijas, kas ir atgriezeniskas, un tādējādi šeit uzrādītā summa var būt uzskatāma par atbilstošu nākamajos periodos. Uzrādāmā summa neietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar instrumentiem.
790	1.2.1.3. Akciju emisijas uzcenojums KPR 62. panta b) punkts un 65. pants Akciju emisijas uzcenojums ir uzcenojums tādā nozīmē, kā definēts piemērojamā grāmatvedības standartā. Šajā postenī uzrādāmā summa ir daļa, kas saistīta ar "Apmaksātiem kapitāla instrumentiem".
800	1.2.1.4. (-) Pašu otrā līmeņa kapitāla instrumenti KPR 63. panta b) punkta i) apakšpunkts, 66. panta a) punkts un 67. pants Pašu otrā līmeņa kapitāla instrumenti, ko pārskata sniegšanas datumā tur pārskata iesniedzēja iestāde vai grupa. Piemērojami KPR 67. panta izņēmumi. Šajā rindā neuzrāda tādas līdzdalības akcijās, kas iekļautas kā "Neatbilstoši kapitāla instrumenti". Uzrādāmā summa ietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar pašu akcijām. 1.2.1.4. līdz 1.2.1.4.3. postenis neietver faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu otrā līmeņa kapitāla instrumentus. Faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu otrā līmeņa kapitāla instrumentus atsevišķi uzrāda 1.2.1.5. postenī.
810	1.2.1.4.1. (-) Tiešas līdzdalības otrā līmeņa kapitāla instrumentos KPR 63. panta b) punkts, 66. panta a) punkts un 67. pants 1.2.1.1. postenī ietverti otrā līmeņa kapitāla instrumenti, ko tur konsolidētās grupas iestādes.
840	1.2.1.4.2. (-) Netiešas līdzdalības otrā līmeņa kapitāla instrumentos KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 63. panta b) punkts, 66. panta a) punkts un 67. pants
841	1.2.1.4.3. (-) Sintētiskas līdzdalības otrā līmeņa kapitāla instrumentos KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 63. panta b) punkts, 66. panta a) punkts un 67. pants
842	1.2.1.5. (-) Faktiskās vai iespējamās saistības iegādāties pašu otrā līmeņa kapitāla instrumentus KPR 66. panta a) punkts un 67. pants Saskaņā ar KPR 66. panta a) punktu atskaita "pašu otrā līmeņa kapitāla instrumentus, ko iestādei varētu nākties iegādāties spēkā esošo līgumsaistību rezultātā".

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
880	1.2.2. Pārejas posma korekcijas saistībā ar otrā līmeņa kapitāla instrumentiem un subordinētiem aizdevumiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus KPR 483. panta 6. un 7. punkts, 484., 486., 488., 490. un 491. pants Tādu kapitāla instrumentu summa, attiecībā uz kuriem pārejas posmā piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus kā otrā līmeņa kapitālam. Uzrādāmo summu tieši iegūst no CA5.
890	1.2.3. Meitasuzņēmumu emitēti instrumenti, kuri ir atzīti otrā līmeņa kapitālā KPR 83., 87. un 88. pants Visa meitasuzņēmumu atbilstīgā pašu kapitāla summu kopsumma, kas iekļauta konsolidētajā otrā līmeņa kapitālā. Ietver atbilstīgu otrā līmeņa kapitālu, ko emitējusi īpašam nolūkam dibināta sabiedrība (KPR 83. pants).
900	1.2.4. Pārejas posma korekcijas saistībā ar meitasuzņēmumu emitētu instrumentu papildu atzīšanu otrā līmeņa kapitālā KPR 480. pants Korekcijas attiecībā uz atbilstīgu pašu kapitālu, kas saistībā ar pārejas noteikumiem ietverts konsolidētajā otrā līmeņa kapitālā. Šo posteni tieši iegūst no CA5.
910	1.2.5. IRB. Pārsniegums: summa, par kādu uzkrājumi pārsniedz atbilstošos paredzamos zaudējumus KPR 62. panta d) punkts Iestādēm, kas riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķina saskaņā ar IRB pieeju, šis postenis ietver tādas pozitīvās summas, kuras iegūst salīdzinot uzkrājumus un paredzamos zaudējumus, kas ir atbilstošas kā otrā līmeņa kapitāls.
920	1.2.6. SP. Vispārējās kredītriska korekcijas KPR 62. panta c) punkts Iestādēm, kas riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķina saskaņā ar standartizēto pieeju, šis postenis ietver vispārējās kredītriska korekcijas, kas ir atbilstošas kā otrā līmeņa kapitāls.
930	1.2.7. (-) Savstarpējas līdzdalības otrā līmeņa kapitālā KPR 4. panta 1. punkta 122. apakšpunkts, 66. panta b) punkts un 68. pants Līdzdalības – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) otrā līmeņa kapitāla instrumentos, kurās ir savstarpēja līdzdalība –, kas, pēc kompetentās iestādes domām, ir izveidotas, lai maksīgi palielinātu iestādes pašu kapitālu. Uzrādāmo summu aprēķina, pamatojoties uz bruto garajām pozīcijām, un tajā jāietver otrā un trešā līmeņa pašu kapitāla apdrošināšanas posteņus.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
940	1.2.8. (-) Tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunkts, 66. panta c) punkts; 68. līdz 70. pants un 79. pants Tā daļa no iestādes līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma –, kas jāatskaita no otrā līmeņa kapitāla.
950	1.2.9. (-) Tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunkts, 66. panta d) punkts, 68., 69. un 79. pants Pilnībā atskaita iestādes līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību (kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 27. apakšpunktā) otrā līmeņa kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums.
960	1.2.10. Citas pārejas posma korekcijas attiecībā uz otrā līmeņa kapitālu KPR 476. līdz 478. pants un 481. pants Korekcijas saistībā ar pārejas noteikumiem. Uzrādāmo summu tieši iegūst no CA5.
970	1.2.11. Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījumi no otrā līmeņa kapitāla posteņiem pārsniedz otrā līmeņa kapitālu (atskaita no pirmā līmeņa papildu kapitāla) KPR 56. panta e) punkts Otrā līmeņa kapitāls nevar būt negatīvs, tomēr ir iespējams, ka atskaitījumi no otrā līmeņa kapitāla ir lielāki nekā otrā līmeņa kapitāls plus saistītais akciju emisijas uzcenojums. Šādos gadījumos otrā līmeņa kapitāls ir vienāds ar nulli, un otrā līmeņa atskaitījumu pārpalikumu atskaita no pirmā līmeņa papildu kapitāla. Ar šo posteni 1.2.1. līdz 1.2.13. posteņa summa nekad nav mazāka par nulli. Ja šis postenis uzrāda pozitīvu skaitli, 1.2.8. postenis ir pretējs šim skaitlim.
974	1.2.12. (-) Otrā līmeņa kapitāla papildu atskaitījumi atbilstīgi KPR 3. pantam KPR 3. pants
978	1.2.13. Otrā līmeņa kapitāla elementi vai atskaitījumi – citi Šī rinda ir ieviesta, lai nodrošinātu lielāku elastīgumu vienīgi pārskata sniegšanas nolūkos. To aizpilda tikai tajos retajos gadījumos, kad nav galīga lēmuma par konkrētu kapitāla posteni/atskaitījumu uzrādīšanu pašreizējā CA1 veidnē. Līdz ar to šo rindu aizpilda tikai tad, ja otrā līmeņa kapitāla elementu – attiecīgā gadījumā otrā līmeņa kapitāla elementa atskaitījumu – nevar iedalīt kādā no rindām, kas apzīmētas no 750 līdz 974. Šo šūnu neizmanto, lai kapitāla posteņus/atskaitījumus, uz kuriem neattiecas KPR, iekļautu maksātspējas koeficientu aprēķinā (piemēram, tādu valsts kapitāla posteni/atskaitījumu iekļaušana, uz kuriem neattiecas KPR darbības joma).

1.3. C 02.00 - PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS (CA2)

1.3.1. Norādes par konkrētām pozīcijām

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010	1. KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA KPR 92. panta 3. punkts, 95., 96. un 98. pants
020	1.* No kā: ieguldījumu brokeru sabiedrības saskaņā ar KPR 95. panta 2. punktu un 98. pantu Ieguldījumu brokeru sabiedrībām saskaņā ar KPR 95. panta 2. punktu un 98. pantu
030	1.** No kā: ieguldījumu brokeru sabiedrības saskaņā ar KPR 96. panta 2. punktu un 97. pantu Ieguldījumu brokeru sabiedrībām saskaņā ar KPR 96. panta 2. punktu un 97. pantu
040	1.1. RISKĀ DARĪJUMU RISKĀ SVĒRTĀ VĒRTĪBA KREDĪTRISKAM, DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKAM UN ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKAM, UN NEAPMAKSĀTĀS PIEGĀDES KPR 92. panta 3. punkta a) un f) apakšpunkts
050	1.1.1. Standartizētā pieeja (SP) CR SA un SEC SA veidnes kopējo riska darījumu līmeni
060	1.1.1.1. SP riska darījumu kategorijas, neskaitot vērtspapīrošanas pozīcijas CR SA veidne kopējo riska darījumu līmeni. SP riska darījumu kategorijas ir KPR 112. pantā minētās kategorijas, izņemot vērtspapīrošanas pozīcijas.
070	1.1.1.1.01. Centrālās valdības vai centrālās bankas Sk. CR SA veidni
080	1.1.1.1.02. Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes Sk. CR SA veidni
090	1.1.1.1.03. Publiskā sektora struktūras Sk. CR SA veidni
100	1.1.1.1.04. Daudzpusējās attīstības bankas Sk. CR SA veidni
110	1.1.1.1.05. Starptautiskās organizācijas Sk. CR SA veidni
120	1.1.1.1.06. Iestādes Sk. CR SA veidni
130	1.1.1.1.07. Komerccabiedrības Sk. CR SA veidni

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
140	1.1.1.1.08. Privātpersonas vai MVU Sk. CR SA veidni
150	1.1.1.1.09. Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku Sk. CR SA veidni
160	1.1.1.1.10. Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības Sk. CR SA veidni
170	1.1.1.1.11. Posteņi, kas saistīti ar īpaši augstu risku Sk. CR SA veidni
180	1.1.1.1.12. Segtās obligācijas Sk. CR SA veidni
190	1.1.1.1.13. Prasījumi pret iestādēm un komercsabiedrībām, kam ir noteikts īstermiņa kredītvērtējums Sk. CR SA veidni
200	1.1.1.1.14. Kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi (KIU) Sk. CR SA veidni
210	1.1.1.1.15. Kapitāla vērtspapīri Sk. CR SA veidni
211	1.1.1.1.16. Citi posteņi Sk. CR SA veidni
220	1.1.1.2. Vērtspapīrošanas pozīcijas, SP CR SEC SA veidne kopējās vērtspapīrošanas veidu līmenī
230	1.1.1.2.* No kā: atkārtota vērtspapīrošana CR SEC SA veidne kopējās vērtspapīrošanas veidu līmenī
240	1.1.2. Uz iekšējiem reitingiem balstītā pieeja (IRB)
250	1.1.2.1. IRB pieeja gadījumos, ja neizmanto ne pašu aplēses attiecībā uz saistību nepildīšanas zaudējumiem (LGD), ne korekcijas pakāpes CR IRB veidne kopējo riska darījumu līmenī (ja neizmanto pašu aplēses attiecībā uz LGD un/vai korekcijas pakāpes)
260	1.1.2.1.01. Centrālās valdības un centrālās bankas Sk. CR IRB veidni

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
270	1.1.2.1.02. Iestādes Sk. CR IRB veidni
280	1.1.2.1.03. Komerccabiedrības – MVU Sk. CR IRB veidni
290	1.1.2.1.04. Komerccabiedrības – specializētā kreditēšana Sk. CR IRB veidni
300	1.1.2.1.05. Komerccabiedrības – citas Sk. CR IRB veidni
310	1.1.2.2. IRB pieejas gadījumos, ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz LGD un/vai korekcijas pakāpēm CR IRB veidne kopējo riska darījumu līmenī (ja izmanto pašu LGD aplēses un/vai korekcijas pakāpes)
320	1.1.2.2.01. Centrālās valdības un centrālās bankas Sk. CR IRB veidni
330	1.1.2.2.02. Iestādes Sk. CR IRB veidni
340	1.1.2.2.03. Komerccabiedrības – MVU Sk. CR IRB veidni
350	1.1.2.2.04. Komerccabiedrības – specializētā kreditēšana Sk. CR IRB veidni
360	1.1.2.2.05. Komerccabiedrības – citas Sk. CR IRB veidni
370	1.1.2.2.06. Privātpersonas vai MVU – nodrošināti ar MVU nekustamo īpašumu Sk. CR IRB veidni
380	1.1.2.2.07. Privātpersonas vai MVU – nodrošināti ar nekustamo īpašumu, kas nav MVU nekustamais īpašums Sk. CR IRB veidni
390	1.1.2.2.08. Privātpersonas vai MVU – atbilstīgi atjaunojami Sk. CR IRB veidni
400	1.1.2.2.09. Privātpersonas vai MVU – citi MVU Sk. CR IRB veidni

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
410	1.1.2.2.10. Privātpersonas vai MVU – citi, kas nav MVU Sk. CR IRB veidni
420	1.1.2.3. Kapitāla vērtspapīri – IRB Sk. CR EQU IRB veidni
430	1.1.2.4. Vērtspapīrošanas pozīcijas – IRB CR SEC IRB veidne kopējās vērtspapīrošanas veidu līmenī
440	1.1.2.4.* No kā: atkārtota vērtspapīrošana CR SEC IRB veidne kopējās vērtspapīrošanas veidu līmenī
450	1.1.2.5. Citi aktīvi, kas nav kredīsaistības Uzrādāmā summa ir riska darījumu riska svērtā vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 156. pantu
460	1.1.3. Riska darījumu vērtība iemaksām CCP saistību neizpildes fondā KPR 307. līdz 309. pants
490	1.2. KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKAM KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta ii) punkts un 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts
500	1.2.1. Norēķinu/piegādes risks netirdzniecības portfeli Sk. CR SETT veidni
510	1.2.2. Norēķinu/piegādes risks tirdzniecības portfeli Sk. CR SETT veidni
520	1.3. KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA POZĪCIJAS RISKAM, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKAM UN PREČU RISKAM KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunkta i) punkts un c) apakšpunkta i) un iii) punkts un 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts
530	1.3.1. Riska darījumu vērtība pozīcijas riskam, ārvalstu valūtas riskam un preču riskam saskaņā ar standartizēto pieeju (SP)
540	1.3.1.1. Tirgoti parāda instrumenti MKR SA TDI veidne kopējo valūtu līmenī
550	1.3.1.2. Kapitāla vērtspapīri MKR SA EQU veidne kopējo valstu tirgu līmenī
560	1.3.1.3. Ārvalstu valūta Sk. MKR SA FX veidni

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
570	1.3.1.4. Preces Sk. MKR SA COM veidni
580	1.3.2. Riska darījumu vērtība pozīcijas riskam, ārvalstu valūtas riskam un preču riskam saskaņā ar iekšējiem modeļiem (IM) Sk. MKR IM veidni
590	1.4. KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA OPERACIONĀLAJAM RISKAM (OpR) KPR 92. panta 3. punkta e) apakšpunkts un 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts Ieguldījumu brokeru sabiedrībām saskaņā ar KPR 95. panta 2. punktu, 96. panta 2. punktu un 98. pantu šis elements ir nulle.
600	1.4.1. OpR pamatrādītāja pieeja (PRP) Sk. OPR veidni
610	1.4.2. OpR standartizētā pieeja (TSP)/alternatīvās standartizētās pieejas (ASP) Sk. OPR veidni
620	1.4.3. OpR attīstītās mērīšanas pieejas (AMP) Sk. OPR veidni
630	1.5. PAPILDU RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA SAISTĪBĀ AR FIKSĒTIEM PIESKAITĀMAJĒM IZDEVUMIEM KPR 95. panta 2. punkts, 96. panta 2. punkts, 97. pants un 98. panta 1. punkta a) apakšpunkts Tikai ieguldījumu brokeru sabiedrībām saskaņā ar KPR 95. panta 2. punktu, 96. panta 2. punktu un 98. pantu. Sk. arī KPR 97. pantu. Ieguldījumu brokeru sabiedrības saskaņā ar KPR 96. pantu uzrāda 97. pantā minēto summu, reizinot to ar 12,5. Ieguldījumu brokeru sabiedrības saskaņā ar KPR 95. pantu sniedz pārskatu: — ja KPR 95. panta 2. punkta a) apakšpunktā minētā summa ir lielāka par summu, kas minēta KPR 95. panta 2. punkta b) apakšpunktā, uzrādāmā summa ir vienāda ar nulli; — ja KPR 95. panta 2. punkta b) apakšpunktā minētā vērtība ir lielāka par summu, kas minēta KPR 95. panta 2. punkta a) apakšpunktā, uzrādāmo summu iegūst, pēdējo summu atņemot no pirmās.
640	1.6. KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJAI KPR 92. panta 3. punkta d) apakšpunkts. Sk. CVA veidni.
650	1.6.1. Attīstītā metode Pašu kapitāla prasības kredīta vērtības korekcijas riskam atbilstoši KPR 383. pantam. Sk. CVA veidni.

Rinda	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
660	1.6.2. Standartizētā metode Pašu kapitāla prasības kredīta vērtības korekcijas riskam atbilstoši KPR 384. pantam. Sk. CVA veidni.
670	1.6.3. Balstīta uz sākotnējās riska darījuma vērtības metodi (SRDVM) Pašu kapitāla prasības kredīta vērtības korekcijas riskam atbilstoši KPR 385. pantam. Sk. CVA veidni.
680	1.7. KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA, KAS SAISTĪTA AR LIELAJIEM RISKA DARĪJUMIEM TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunkta ii) punkts un 395. līdz 401. pants
690	1.8. CITAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBAS KPR 3., 458. un 459. pants un riska darījumu vērtības, ko nevar iedalīt vienā no posteņiem, kas apzīmēti no 1.1. līdz 1.7. Iestādes sniedz pārskatu par vērtībām, kas vajadzīgas, lai ievērotu šādas prasības: stingrākas prudenciālās prasības, ko Komisija noteikusi saskaņā ar KPR 458. un 459. pantu; papildu riska darījumu vērtības saistībā ar KPR 3. pantu. Šim postenim nav saites uz sīkākas informācijas veidni.
710	1.8.2. No kā: stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar 458. pantu KPR 458. pants
720	1.8.2.* No kā: prasības lielajiem riska darījumiem KPR 458. pants
730	1.8.2.** No kā: saistībā ar modificētām riska pakāpēm, lai ņemtu vērā mājokļu un komerciālo īpašumu aktīvu “burbuļus” KPR 458. pants
740	1.8.2.*** No kā: No kā: saistībā ar finanšu sektora iekšējiem riska darījumiem KPR 458. pants
750	1.8.3. No kā: stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar 459. pantu KPR 459. pants
760	1.8.4. No kā: papildu riska darījumu vērtība saistībā ar KPR 3. pantu KPR 3. pants Jāuzrāda papildu riska darījumu vērtība. Tā ietver tikai papildu vērtības (piemēram, ja riska darījuma vērtība ir 100 un ja riska pakāpe 20 % un iestāde, pamatojoties uz KPR 3. pantu, piemēro riska pakāpi 50 % apmērā, uzrādāmā vērtība ir 30).

1.4. C 03.00 – KAPITĀLA RĀDĪTĀJI UN KAPITĀLA LĪMEŅI (CA3)

1.4.1. Norādes par konkrētām pozīcijām

Rindas	
010	1. Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs KPR 92. panta 2. punkta a) apakšpunkts Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs ir iestādes pirmā līmeņa pamata kapitāls, ko izsaka procentos no kopējās riska darījumu vērtības.
020	2. Pirmā līmeņa pamata kapitāla pārpalikums (+)/deficīts (-) Šis postenis absolūtos skaitļos parāda pirmā līmeņa pamata kapitāla pārpalikumu vai deficītu saistībā ar KPR 92. panta 1. punkta a) apakšpunktā noteikto prasību (4,5 %), t. i., neņemot vērā kapitāla rezerves un pārejas noteikumus attiecībā uz rādītāju.
030	3. Pirmā līmeņa kapitāla rādītājs KPR 92. panta 2. punkta b) apakšpunkts Pirmā līmeņa kapitāla rādītājs ir iestādes pirmā līmeņa kapitāls, ko izsaka procentos no kopējo riska darījumu vērtības.
040	4. Pirmā līmeņa kapitāla pārpalikums (+)/deficīts (-) Šis postenis absolūtos skaitļos parāda pirmā līmeņa kapitāla pārpalikumu vai deficītu saistībā ar KPR 92. panta 1. punkta b) apakšpunktā noteikto prasību (6 %), t. i., neņemot vērā kapitāla rezerves un pārejas noteikumus attiecībā uz rādītāju.
050	5. Kopējais kapitāla rādītājs KPR 92. panta 2. punkta c) apakšpunkts Kopējais kapitāla rādītājs ir iestādes pašu kapitāls, ko izsaka procentos no kopējās riska darījumu vērtības.
060	6. Kopējā kapitāla pārpalikums (+)/deficīts (-) Šis postenis absolūtos skaitļos parāda pašu kapitāla pārpalikumu vai deficītu saistībā ar KPR 92. panta 1. punkta c) apakšpunktā noteikto prasību (8 %), t. i., neņemot vērā kapitāla rezerves un pārejas noteikumus attiecībā uz rādītāju.
070	Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs, iekļaujot otrā pīlāra korekcijas KPR 92. panta 2. punkta a) apakšpunkts un KPD IV 104. panta 2. punkts Šo šūnu aizpilda tikai tad, ja kompetentās iestādes lēmums ietekmē pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītāju.
080	Pirmā līmeņa pamata kapitāla mērķa rādītājs saistībā ar otrā pīlāra korekcijām KPD IV 104. panta 2. punkts Šo šūnu aizpilda tikai tad, ja kompetentā iestāde lemj, ka iestādei ir jāsasniedz augstāks pirmā līmeņa pamata kapitāla mērķa rādītājs.

Rindas	
090	Pirmā līmeņa kapitāla rādītājs, iekļaujot otrā pīlāra korekcijas KPR 92. panta 2. punkta b) apakšpunkts un KPD IV 104. panta 2. punkts Šo šūnu aizpilda tikai tad, ja kompetentās iestādes lēmums ietekmē pirmā līmeņa kapitāla rādītāju.
100	Pirmā līmeņa kapitāla mērķa rādītājs saistībā ar otrā pīlāra korekcijām KPD IV 104. panta 2. punkts Šo šūnu aizpilda tikai tad, ja kompetentā iestāde lemj, ka iestādei ir jāsasniedz augstāks pirmā līmeņa kapitāla mērķa rādītājs.
110	Kopējā kapitāla rādītājs, iekļaujot otrā pīlāra korekcijas KPR 92. panta 2. punkta c) apakšpunkts un KPD IV 104. panta 2. punkts Šo šūnu aizpilda tikai tad, ja kompetentās iestādes lēmums ietekmē kopējo kapitāla rādītāju.
120	Kopējā kapitāla mērķa rādītājs saistībā ar otrā pīlāra korekcijām KPD IV 104. panta 2. punkts Šo šūnu aizpilda tikai tad, ja kompetentā iestāde lemj, ka iestādei ir jāsasniedz augstāks kopējais kapitāla mērķa rādītājs.

1.5. C 04.00 – IZZIŅAS POSTEŅI (CA4)

1.5.1. Norādes par konkrētām pozīcijām

Rindas	
010	1. Kopējie atliktā nodokļa aktīvi Šajā postenī uzrādītā summa ir vienāda ar summu, kas uzrādīta pēdējā pārbaudītajā/revidētajā grāmatvedības bilanci.
020	1.1. Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija nav atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē KPR 39. pants Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija nav atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuriem līdz ar to ir piemērojama riska pakāpe.
030	1.2. Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības KPR 36. panta 1. punkta c) apakšpunkts un 38. pants Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē, bet kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības un uz kuriem līdz ar to neattiecas nekādi sliekšņi (t. i., tos pilnībā atskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla).
040	1.3. Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības KPR 36. panta 1. punkta c) apakšpunkts; 38. pants un 48. panta 1. punkta a) apakšpunkts Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, un kuru atskaitījumiem no pirmā līmeņa pamata kapitāla līdz ar to piemēro KPR 48. panta sliekšņus 10 % un 17,65 % apmērā.

Rindas	
050	2. Kopējās atliktā nodokļa saistības Šajā postenī uzrādītā summa ir vienāda ar summu, kas uzrādīta pēdējā pārbaudītajā/revidētajā grāmatvedības bilanci.
060	2.1. Atliktā nodokļa saistības, kas nav atskaitāmas no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē KPR 38. panta 3. un 4. punkts Atliktā nodokļa saistības, attiecībā uz kurām nav ievēroti KPR 38. panta 3. un 4. punkta nosacījumi. Līdz ar to šajā postenī iekļauj atliktā nodokļa saistības, kas samazina nemateriālo vērtību, citus nemateriālo aktīvu vai definētu pabalstu pensiju fondu aktīvu atskaitāmo summu un kas tiek uzrādītas CA1 1.1.1.10.3., 1.1.1.11.2. un 1.1.1.14.2. postenī.
070	2.2. Atliktā nodokļa saistības, kas ir atskaitāmas no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē KPR 38. pants
080	2.2.1. Atskaitāmas atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības KPR 38. panta 3., 4. un 5. punkts Atliktā nodokļa saistības, kas var samazināt to atliktā nodokļa aktīvu summu, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē saskaņā ar KPR 38. panta 3. un 4. punktu, un kas netiek iedalītas atliktā nodokļa aktīvos, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības saskaņā ar KPR 38. panta 5. punktu.
090	2.2.2. Atskaitāmas atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības KPR 38. panta 3., 4. un 5. punkts Atliktā nodokļa saistības, kas var samazināt to atliktā nodokļa aktīvu summu, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē saskaņā ar KPR 38. panta 3. un 4. punktu, un kas tiek iedalītas atliktā nodokļa aktīvos, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības saskaņā ar KPR 38. panta 5. punktu.
100	3. IRB pārsniegums (+) vai deficīts (-): summa, par kādu kredītriska korekcijas, papildu vērtības korekcijas un citi pašu kapitāla samazinājumi pārsniedz vai veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem riska darījumos, kuros nav saistību neizpildes KPR 36. panta 1. punkta d) apakšpunkts, 62. panta d) punkts, 158. un 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes.
110	3.1. Kopējās kredītriska korekcijas, papildu vērtības korekcijas un citi pašu kapitāla samazinājumi, kas ir atbilstoši, lai tos iekļautu paredzamo zaudējumu summas aprēķinā KPR 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes.
120	3.1.1. Vispārējās kredītriska korekcijas KPR 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes.

Rindas	
130	3.1.2. Specifiskās kredītriska korekcijas KPR 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes.
131	3.1.3. Papildu vērtības korekcijas un citi pašu kapitāla samazinājumi KPR 34., 110. un 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes.
140	3.2. Kopējie paredzamie zaudējumi, kas ir atbilstoši KPR 158. panta 5., 6., un 10. punkts un 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes. Uzrāda tikai paredzamos zaudējumus, kas saistīti ar riska darījumiem, kuros nav iestāties saistību neizpildes gadījums.
145	4. IRB pārsniegums (+) vai deficīts (-): summa, par kādu specifiskās kredītriska korekcijas pārsniedz vai veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem riska darījumos, kuros ir saistību neizpilde KPR 36. panta 1. punkta d) apakšpunkts, 62. panta d) punkts, 158. un 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes.
150	4.1. Specifiskās kredītriska korekcijas un pozīcijas, kurām piemēro līdzīgu procedūru KPR 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes.
155	4.2. Kopējie paredzamie zaudējumi, kas ir atbilstoši KPR 158. panta 5., 6., un 10. punkts un 159. pants Šo posteni uzrāda tikai IRB iestādes. Uzrāda tikai paredzamos zaudējumus, kas saistīti ar riska darījumiem, kuros nav izpildītas saistības.
160	5. Riska darījumu riska svērtās vērtības, ko izmanto, lai aprēķinātu maksimālo robežvērtību tādām uzkrājumu pārsniegumam, kas ir atbilstošs kā otrā līmeņa kapitāls KPR 62. panta d) punkts IRB iestādēm saskaņā ar KPR 62. panta d) punktu uzkrājumu pārsniegumam (pār paredzamajiem zaudējumiem), kas atbilst iekļaušanai otrā līmeņa kapitālā, ir noteikta maksimālā robežvērtība 0,6 % apmērā no riska darījumu riska svērtajām vērtībām, kuras aprēķinātas ar IRB pieeju. Šajā postenī uzrādāmā summa ir riska darījumu riska svērtās vērtības (t. i., kas nav reizinātas ar 0,6 %), kas ir bāze maksimālās robežvērtības aprēķināšanai.
170	6. Kopējie bruto uzkrājumi, kas ir atbilstoši, lai tos iekļautu otrā līmeņa kapitālā KPR 62. panta c) punkts Šis postenis ietver vispārīgas kredītriska korekcijas, kas ir atbilstošas, lai tās iekļautu otrā līmeņa kapitālā, zem maksimālās robežvērtības. Summu uzrāda, ņemot vērā nodokļu ietekmi.

Rindas	
180	7. Riska darījumu riska svērtās vērtības, ko izmanto, lai aprēķinātu maksimālo robežvērtību tādiem uzkrājumiem, kas ir atbilstoši kā otrā līmeņa kapitāls KPR 62. panta c) punkts Saskaņā ar KPR 62. panta c) punktu kredītriska korekcijām, kas atbilst iekļaušanai otrā līmeņa kapitālā, nosaka maksimālo robežvērtību 1,25 % apmērā no riska darījumu riska svērtajām vērtībām. Šajā postenī uzrādāmā summa ir riska darījumu riska svērtās vērtības (t. i., kas nav reizinātas ar 1,25 %), kas ir bāze maksimālās robežvērtības aprēķināšanai.
190	8. Sliekšnis, līdz kuram neatskaita līdzdalības tādās finanšu sektora sabiedrībās, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 46. panta 1. punkta a) apakšpunkts Šajā postenī ietverts sliekšnis, līdz kuram neatskaita līdzdalības tādās finanšu sektora sabiedrībās, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma. Summu iegūst, saskaitot visus posteņus, kas ir sliekšņa bāze, un reizinot iegūto summu ar 10 %.
200	9. Pirmā līmeņa pamata kapitāla 10 % sliekšnis KPR 48. panta 1. punkta a) un b) apakšpunkts Šis postenis ietver 10 % sliekšni attiecībā uz līdzdalībām tādās finanšu sektora sabiedrībās, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, un atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības. Summu iegūst, saskaitot visus posteņus, kas ir sliekšņa bāze, un reizinot iegūto summu ar 10 %.
210	10. Pirmā līmeņa pamata kapitāla 17,65 % sliekšnis KPR 48. panta 1. punkts Šis postenis ietver tādu 17,65 % sliekšni – attiecībā uz līdzdalībām tādās finanšu sektora sabiedrībās, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, un atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības –, kas piemērojams pēc 10 % sliekšņa. Sliekšnis aprēķināts tā, lai divu posteņu atzītā summa nepārsniegtu 15 % no pirmā līmeņa pamata kapitāla, kas aprēķināts pēc visiem atskaitījumiem, neiekļaujot korekcijas saistībā ar pārejas noteikumiem.
220	11. Atbilstošs kapitāls būtisku līdzdalību ārpus finanšu sektora un lielo riska darījumu vajadzībām KPR 4. panta 1. punkta 71. apakšpunkts “Atbilstošs kapitāls” būtisku līdzdalību ārpus finanšu sektora un lielo riska darījumu vajadzībām ir definēts kā pirmā līmeņa un otrā līmeņa kapitāls, kas ir vienāds ar vienu trešdaļu no pirmā līmeņa kapitāla vai mazāks par to.
230	12. Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, atskaitot īsās pozīcijas KPR 44. līdz 46. pants un 49. pants

Rindas	
240	12.1. Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 44., 45., 46. un 49. pants
250	12.1.1. Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 44., 46. un 49. pants Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, izņemot: a) sākotnējās izvietojuma pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienu; b) summas, kas attiecas uz ieguldījumiem, kuriem tiek piemērota jebkura 49. panta alternatīva; un c) līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 36. panta 1. punktu.
260	12.1.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām KPR 45. pants KPR 45. pantā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
270	12.2. Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 44. un 45. pants
280	12.2.1. Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 44. un 45. pants Uzrādāmā summa ir tādas netiešas līdzdalības finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentu tirdzniecības portfeli, kas ir līdzdalības indeksa vērtspapīros. To iegūst, aprēķinot pamatā esošo riska darījumu finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentiem indeksos. Neiekļauj līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta g) apakšpunktu.
290	12.2.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts un 45. pants KPR 45. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.

Rindas	
291	12.3.1. Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 44. un 45. pants
292	12.3.2. Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 44. un 45. pants
293	12.3.3. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts un 45. pants
300	13. Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, atskaitot īsās pozīcijas KPR 58. līdz 60. pants
310	13.1. Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 58., 59. pants un 60. panta 2. punkts
320	13.1.1. Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 58. pants un 60. panta 2. punkts Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, izņemot: a) sākotnējās izvietošanas pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienu; un b) līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 56. panta b) punktu.
330	13.1.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām KPR 59. pants KPR 59. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
340	13.2. Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 58. un 59. pants
350	13.2.1. Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 58. un 59. pants

Rindas	
	Uzrādāmā summa ir tādas netiešas līdzdalības finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentu tirdzniecības portfeli, kas ir līdzdalības indeksa vērtspapīros. To iegūst, aprēķinot pamatā esošo riska darījumu finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentiem indeksos. Neiekļauj līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 56. panta b) punktu.
360	13.2.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts un 59. pants KPR 59. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
361	13.3. Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 58. un 59. pants
362	13.3.1. Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 58. un 59. pants
363	13.3.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts un 59. pants
370	14. Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, atskaitot īsās pozīcijas KPR 68. līdz 70. pants
380	14.1. Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 68., 69. pants un 70. panta 2. punkts
390	14.1.1. Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 68. pants un 70. panta 2. punkts Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, izņemot: a) sākotnējās izvietojuma pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienu; un b) līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 66. panta b) punktu.

Rindas	
400	14.1.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām KPR 69. pants KPR 69. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
410	14.2. Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 68. un 69. pants
420	14.2.1. Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 68. un 69. pants Uzrādāmā summa ir tādas netiešas līdzdalības finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentu tirdzniecības portfeli, kas ir līdzdalības indeksa vērtspapīros. To iegūst, aprēķinot pamatā esošo riska darījumu finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentiem indeksos. Neiekļauj līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 66. panta b) punktu.
430	14.2.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts un 69. pants KPR 69. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
431	14.3. Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 68. un 69. pants
432	14.3.1. Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 68. un 69. pants
433	14.3.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts un 69. pants
440	15. Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, atskaitot īsās pozīcijas KPR 44., 45., 47. un 49. pants

Rindas	
450	15.1. Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 44., 45., 47. un 49. pants
460	15.1.1. Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 44., 45., 47. un 49. pants Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, izņemot: a) sākotnējās izvietojšanas pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienu; b) summas, kas attiecas uz ieguldījumiem, kuriem tiek piemērota jebkura 49. panta alternatīva; un c) līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 36. panta 1. punktu.
470	15.1.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām KPR 45. pants KPR 45. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
480	15.2. Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 44. un 45. pants
490	15.2.1. Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 44. un 45. pants Uzrādāmā summa ir tādas netiešas līdzdalības finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentu tirdzniecības portfeli, kas ir līdzdalības indeksa vērtspapīros. To iegūst, aprēķinot pamatā esošo riska darījumu finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentiem indeksos. Neiekļauj līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta g) apakšpunktu.
500	15.2.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts un 45. pants KPR 45. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.

Rindas	
501	15.3. Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 44. un 45. pants
502	15.3.1. Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 44. un 45. pants
503	15.3.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts un 45. pants
510	16. Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, atskaitot īsās pozīcijas KPR 58. un 59. pants
520	16.1. Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 58. un 59. pants
530	16.1.1. Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 58. pants Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, izņemot: a) sākotnējās izvietojuma pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienu (56. panta d) punkts); un b) līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 56. panta b) punktu.
540	16.1.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām KPR 59. pants KPR 59. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
550	16.2. Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 58. un 59. pants
560	16.2.1. Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 58. un 59. pants

Rindas	
	Uzrādāmā summa ir tādas netiešas līdzdalības finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentu tirdzniecības portfeli, kas ir līdzdalības indeksa vērtspapīros. To iegūst, aprēķinot pamatā esošo riska darījumu finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentiem indeksos. Neiekļauj līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 56. panta b) punktu.
570	16.2.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto netiešajām līdzdalībām, KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts un 59. pants KPR 59. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
571	16.3. Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 58. un 59. pants
572	16.3.1. Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 58. un 59. pants
573	16.3.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts un 59. pants
580	17. Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, neņemot vērā īsās pozīcijas KPR 68. un 69. pants
590	17.1. Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 68. un 69. pants
600	17.1.1. Bruto tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 68. pants Tiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums, izņemot: a) sākotnējās izvietošanas pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienu (66. panta d) punkts); un b) līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 66. panta b) punktu.

Rindas	
610	17.1.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām KPR 69. pants KPR 69. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
620	17.2. Netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 68. un 69. pants
630	17.2.1. Bruto netiešas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts, 68. un 69. pants Uzrādāmā summa ir tādas netiešas līdzdalības finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentu tirdzniecības portfeli, kas ir līdzdalības indeksa vērtspapīros. To iegūst, aprēķinot pamatā esošo riska darījumu finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentiem indeksos. Neiekļauj līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 66. panta b) punktu.
640	17.2.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto tiešajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 114. apakšpunkts un 69. pants KPR 69. panta a) punktā atļautas izlīdzinošās īsās pozīcijas tajā pašā pamatā esošajā riska darījumā ar noteikumu, ka īsās pozīcijas termiņš sakrīt ar garās pozīcijas termiņu vai ka tās atlikušais termiņš ir vismaz viens gads.
641	17.3. Sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 68. un 69. pants
642	17.3.1. Bruto sintētiskas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts, 68. un 69. pants
643	17.3.2. (-) Atļautās izlīdzinošās īsās pozīcijas attiecībā uz iepriekš iekļautajām bruto sintētiskajām līdzdalībām KPR 4. panta 1. punkta 126. apakšpunkts un 69. pants
650	18. Riska darījumu riska svērtās vērtības tām līdzdalībām finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, ko neatskaita no iestādes pirmā līmeņa pamata kapitāla KPR 46. panta 4. punkts

Rindas	
660	19. Riska darījumu riska svērtās vērtības tām līdzdalībām finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, ko neatskaita no iestādes pirmā līmeņa papildu kapitāla KPR 60. panta 4. punkts
670	20. Riska darījumu riska svērtās vērtības tām līdzdalībām finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, ko neatskaita no iestādes otrā līmeņa kapitāla KPR 70. panta 4. punkts
680	21. Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalībām tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 79. pants Attiecībā uz līdzdalībām specifiskas finanšu sektora sabiedrības instrumentos kompetentā iestāde var uz laiku nepiemērot noteikumus par atskaitījumiem no pirmā līmeņa pamata kapitāla, ja kompetentā iestāde attiecībā uz šīm līdzdalībām atzīst, ka tās finansiālas palīdzības operācijas vajadzībām ir izveidotas, lai reorganizētu un glābtu šo sabiedrību. Jāņem vērā, ka šos instrumentus uzrāda arī 12.1. postenī.
690	22. Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalībām tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 79. pants Attiecībā uz līdzdalībām specifiskas finanšu sektora sabiedrības instrumentos kompetentā iestāde var uz laiku nepiemērot noteikumus par atskaitījumiem no pirmā līmeņa pamata kapitāla, ja kompetentā iestāde attiecībā uz šīm līdzdalībām atzīst, ka tās finansiālas palīdzības operācijas vajadzībām ir izveidotas, lai reorganizētu un glābtu šo sabiedrību. Jāņem vērā, ka šos instrumentus uzrāda arī 15.1. postenī.
700	23. Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalībām tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 79. pants Attiecībā uz līdzdalībām specifiskas finanšu sektora sabiedrības instrumentos kompetentā iestāde var uz laiku nepiemērot noteikumus par atskaitījumiem no pirmā līmeņa papildu kapitāla, ja kompetentā iestāde attiecībā uz šīm līdzdalībām atzīst, ka tās finansiālas palīdzības operācijas vajadzībām ir izveidotas, lai reorganizētu un glābtu šo sabiedrību. Jāņem vērā, ka šos instrumentus uzrāda arī 13.1. postenī.
710	24. Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalībām tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 79. pants Attiecībā uz līdzdalībām specifiskas finanšu sektora sabiedrības instrumentos kompetentā iestāde var uz laiku nepiemērot noteikumus par atskaitījumiem no pirmā līmeņa papildu kapitāla, ja kompetentā iestāde attiecībā uz šīm līdzdalībām atzīst, ka tās finansiālas palīdzības operācijas vajadzībām ir izveidotas, lai reorganizētu un glābtu šo sabiedrību. Jāņem vērā, ka šos instrumentus uzrāda arī 16.1. postenī.

Rindas	
720	25. Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalībām tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 79. pants Attiecībā uz līdzdalībām specifiskas finanšu sektora sabiedrības instrumentos kompetentā iestāde var uz laiku nepiemērot noteikumus par atskaitījumiem no otrā līmeņa kapitāla, ja kompetentā iestāde attiecībā uz šīm līdzdalībām atzīst, ka tās finansiālas palīdzības operācijas vajadzībām ir izveidotas, lai reorganizētu un glābtu šo sabiedrību. Jāņem vērā, ka šos instrumentus uzrāda arī 14.1. postenī.
730	26. Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalībām tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 79. pants Attiecībā uz līdzdalībām specifiskas finanšu sektora sabiedrības instrumentos kompetentā iestāde var uz laiku nepiemērot noteikumus par atskaitījumiem no otrā līmeņa kapitāla, ja kompetentā iestāde attiecībā uz šīm līdzdalībām atzīst, ka tās finansiālas palīdzības operācijas vajadzībām ir izveidotas, lai reorganizētu un glābtu šo sabiedrību. Jāņem vērā, ka šos instrumentus uzrāda arī 17.1. postenī.
740	27. Apvienoto rezervju prasība KPD 128. panta 6. punkts
750	Kapitāla saglabāšanas rezerves KPD 128. panta 1. punkts un 129. pants Saskaņā ar 129. panta 1. punktu kapitāla saglabāšanas rezerves ir papildus pirmā līmeņa pamata kapitālam uzturēta summa. Tā kā kapitāla saglabāšanas rezervju likme 2,5 % apmērā ir stabila, summu uzrāda šajā šūnā.
760	Saglabāšanas rezerves saistībā ar dalībvalsts līmenī konstatēto makroprudenciālo vai sistēmisko risku KPR 458. panta 2. punkta d) apakšpunkta iv) punkts Šajā šūnā uzrāda to saglabāšanas rezervju summu saistībā ar dalībvalsts līmenī konstatēto makroprudenciālo vai sistēmisko risku, ko saskaņā ar KPR 458. pantu var pieprasīt papildus kapitāla saglabāšanas rezervēm.
770	Iestādes specifiskās pretcikliskās kapitāla rezerves KPD 128. panta 2. punkts, 130. pants, 135.–140. pants
780	Sistēmiskā riska rezerves KPD 128. panta 5. punkts, 133.^o un 134. pants

Rindas	
790	Sistēmiski nozīmīgas iestādes rezerves KPD 131. pants Iestādes sniedz pārskatu par sistēmiski nozīmīgas iestādes rezervju, ko piemēro konsolidētajā līmenī, summu.
800	Globālas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezerves KPD 128. panta 3. punkts un 131. pants
810	Citas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezerves KPD 128. panta 4. punkts un 131. pants
820	28. Pašu kapitāla prasības saistībā ar otrā pīlāra korekcijām KPD 104. panta 2. punkts Ja kompetentā iestāde nolemj, ka iestādei ir jāaprēķina papildu pašu kapitāla prasības otrā pīlāra iemeslu dēļ, šīs papildu pašu kapitāla prasības uzrāda šajā šūnā.
830	29. Sākotnējais kapitāls KPD 12. pants, 28. līdz 31. pants un KPR 93. pants
840	30. Pašu kapitāls, ko aprēķina, balstoties uz fiksētiem pieskaitāmajiem izdevumiem KPR 96. panta 2. punkta b) apakšpunkts, 97. pants un 98. panta 1. punkta a) apakšpunkts
850	31. Sākotnējie riska darījumi ārpus dalībvalsts Informācija, kas vajadzīga, lai aprēķinātu CR GB veidnes pārskata sniegšanas sliekšni saskaņā ar īstenošanas tehnisko standartu (ITS) 5. panta a) punkta 4. apakšpunktu. Sliekšni aprēķina, balstoties uz sākotnējo riska darījuma vērtību pirms korekcijas pakāpes. Riska darījumus uzskata par riska darījumiem dalībvalstī, ja tie ir riska darījumi ar darījumu partneriem, kas atrodas tajā dalībvalstī, kurā atrodas iestāde.
860	32. Kopējās sākotnējās riska darījuma vērtības Informācija, kas vajadzīga, lai aprēķinātu CR GB veidnes pārskata sniegšanas sliekšni saskaņā ar īstenošanas tehnisko standartu (ITS) 5. panta a) punkta 4. apakšpunktu. Sliekšni aprēķina, balstoties uz sākotnējo riska darījuma vērtību pirms korekcijas pakāpes. Riska darījumus uzskata par riska darījumiem dalībvalstī, ja tie ir riska darījumi ar darījumu partneriem, kas atrodas tajā dalībvalstī, kurā atrodas iestāde.
870	Korekcijas attiecībā uz kopējo pašu kapitālu KPR 500. panta 4. punkts

Rindas	
880	Pašu kapitāls, kas ir pilnībā koriģēts atbilstoši “Bāzeles I” minimumam KPR 500. panta 1) punkta b) apakšpunkts un 4. punkts
890	Pašu kapitāla prasības “Bāzeles I” minimumam KPR 500. panta 1. punkta b) apakšpunkts
900	Pašu kapitāla prasības “Bāzeles I” minimumam – SP alternatīva KPR 500. panta 2. un 3. punkts

1.6. PĀREJAS NOTEIKUMI UN INSTRUMENTI, ATTIECĪBĀ UZ KURIEM PIEMĒROTAS TIESĪBAS SAGLABĀT IEPRIEKŠ SPĒKĀ ESOŠOS NOSACĪJUMUS: INSTRUMENTI, KAS NAV UZSKATĀMI PAR VALSTS ATBALSTU (CA 5)

1.6.1. Vispārīgas piezīmes

15. CA5 sniegts kopsavilkums par pašu kapitāla elementu aprēķinu un atskaitījumiem, uz kuriem attiecas KPR 465. līdz 491. panta pārejas noteikumi.

16. CA5 ir šāda struktūra:

a. 5.1. veidnē sniegts kopsavilkums par kopējām korekcijām, kas pārejas noteikumu piemērošanas rezultātā jāveic attiecībā uz pašu kapitāla dažādajiem komponentiem (kuri saskaņā ar nobeiguma noteikumiem uzrādīti CA1). Šīs tabulas elementus uzrāda kā “korekcijas” dažādajiem kapitāla komponentiem CA1, lai pašu kapitāla komponentos atspoguļotu pārejas noteikumu ietekmi;

b. 5.2. veidnē sniegta sīkāka informācija par to, kā aprēķināt tos instrumentus, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus un kuri nav uzskatāmi par valsts atbalstu.

17. Iestādes pirmajās četras slejās sniedz pārskatu par pirmā līmeņa pamata kapitāla, pirmā līmeņa papildu kapitāla un otrā līmeņa kapitāla korekcijām, kā arī par summu, ko pielīdzina riska svērtajiem aktīviem. Turklāt iestādēm 050. slejā ir jāuzrāda piemērojamā procentuālā attiecība un 060. slejā – atbilstošā summa bez pārejas noteikumu atzīšanas.

18. Iestādes elementus CA5 uzrāda tikai periodā, kad saskaņā ar KPR desmito daļu piemēro pārejas noteikumus.

19. Daži pārejas noteikumi paredz atskaitījumus no pirmā līmeņa kapitāla. Šādā gadījumā atskaitījuma vai atskaitījumu atlikušo summu piemēro pirmā līmeņa kapitālam, un ja nav pietiekama pirmā līmeņa papildu kapitāla, lai absorbētu šo summu, tad pārsniegumu atskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla.

1.6.2. C 05.01. – Pārejas noteikumi (CA5.1)

20. Iestādes 5.1. tabulā sniedz pārskatu par pārejas noteikumiem attiecībā uz pašu kapitāla komponentiem, kā noteikts KPR 465. līdz 491. pantā, salīdzinājumā ar KPR Otrās daļas III sadaļas nobeiguma noteikumu piemērošanu.

21. Iestādes 020.–060. rindā sniedz informāciju, kas saistīta ar tādu instrumentu pārejas noteikumiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus. Datus, kas uzrādāmi CA 5.1. 030. rindas 010. līdz 060. slejā, var iegūt no attiecīgajām CA 5.2. iedaļām.

22. Iestādes 070. līdz 092. rindā sniedz informāciju, kas saistīta ar pārejas noteikumiem attiecībā uz mazākuma līdzdalības daļām un pirmā līmeņa papildu kapitāla un otrā līmeņa kapitāla instrumentiem, ko emitējuši meitasuzņēmumi (saskaņā ar KPR 479. un 480. pantu).
23. No 100. rindas iestādes sniedz informāciju, kas saistīta ar pārejas noteikumiem attiecībā uz nerealizēto peļņu un zaudējumiem, atskaitījumiem un papildu filtriem un atskaitījumiem.
24. Var būt gadījumi, kad pirmā līmeņa pamata kapitāla, pirmā līmeņa papildu kapitāla vai otrā līmeņa kapitāla pārejas posma atskaitījumi pārsniedz iestādes pirmā līmeņa pamata kapitālu, pirmā līmeņa papildu kapitālu vai otrā līmeņa kapitālu. Šo ietekmi – ja tā izriet no pārejas noteikumiem – norāda CA1 veidnē, izmantojot attiecīgās šūnas. Tādējādi korekcijas CA5 veidnes slejās neietver nekādu plašāku ietekmi gadījumā, ja nav pieejams pietiekams kapitāls.

1.6.2.1. Norādes par konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	Pirmā līmeņa pamata kapitāla korekcijas
020	Pirmā līmeņa papildu kapitāla korekcijas
030	Otrā līmeņa kapitāla korekcijas
040	Korekcijas, kas iekļautas riska svērtajos aktīvos (RSA) 050. slejā ietverta attiecīgā atlikusī summa, t. i., pirms KPR Trešās daļas 2. vai 3. nodaļas prasību piemērošanas. Tā kā 010. līdz 030. slejai ir tieša saite uz CA1 veidni, RSA ietvertajām korekcijām nav tiešas saites uz attiecīgajām kredītriska veidnēm. Ja ir korekcijas, kas izriet no pārejas noteikumiem attiecībā uz RSA, šīs korekcijas tieši ietver CR SA, CR IRB vai CR EQU IRB. Turklāt minētās ietekmes uzrāda CA5.1. 040. slejā. Tādējādi minētās summas ir tikai izziņas posteņi.
050	Piemērojamā procentuālā attiecība
060	Atbilstošā summa bez pārejas noteikumu ietekmes 060. slejā ietverta katra instrumenta summa pirms pārejas noteikumu piemērošanas. T. i., bāzes summa, kas ir būtiska korekciju aprēķinam.
Rindas	
010	1. Kopējās korekcijas Šajā rindā atspoguļota pārejas korekciju vispārējā ietekme uz dažāda veida kapitālu, kā arī riska svērtās vērtības, kas izriet no šīm korekcijām.
020	1.1. Instrumenti, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus KPR 483. līdz 491. pants Šajā rindā atspoguļota tādu instrumentu vispārējā ietekme uz dažāda veida kapitālu, attiecībā uz kuriem pārejas posmā piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus.
030	1.1.1. Instrumenti, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus: instrumenti, kas uzskatāmi par valsts atbalstu KPR 483. pants

Rindas	
040	1.1.1.1. Instrumenti, kas atzīstami par pašu kapitālu saskaņā ar Direktīvu 2006/48/EK KPR 483. panta 1., 2., 4. un 6. punkts
050	1.1.1.2. Instrumenti, kurus emitējušas iestādes, kas ir inkorporētas dalībvalstī, uz kuru attiecas ekonomikas korekciju programma KPR 483. panta 1., 3., 5., 7. un 8. punkts
060	1.1.2. Instrumenti, kas nav uzskatāmi par valsts atbalstu Uzrādāmās summas iegūst no CA 5.2. tabulas 060. slejas.
070	1.2. Mazākuma līdzdalības daļas un ekvivalenti KPR 479. un 480. pants Šajā rindā atspoguļota pārejas noteikumu ietekme uz mazākuma līdzdalības daļām, kas ir atbilstošas kā pirmā līmeņa pamata kapitāls; atbilstīgiem pirmā līmeņa kapitāla instrumentiem, kuri ir atbilstoši kā konsolidētais pirmā līmeņa papildu kapitāls; un atbilstīgu pašu kapitālu, kas ir atbilstošs kā konsolidētais otrā līmeņa kapitāls.
080	1.2.1. Kapitāla instrumenti un posteņi, kas nav atzīstami par mazākuma līdzdalības daļām KPR 479. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir tāda summa, kas uzskatāma par konsolidētajām rezervēm saskaņā ar iepriekšējo regulu.
090	1.2.2. Mazākuma līdzdalības daļu pārejas posma atzīšana konsolidētajā pašu kapitālā KPR 84. un 480. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir atbilstošā summa bez pārejas noteikumu ietekmes.
091	1.2.3. Atbilstīga pirmā līmeņa papildu kapitāla pārejas posma atzīšana konsolidētajā pašu kapitālā KPR 85. un 480. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir atbilstošā summa bez pārejas noteikumu ietekmes.
092	1.2.4. Atbilstīga otrā līmeņa kapitāla pārejas posma atzīšana konsolidētajā pašu kapitālā KPR 87. un 480. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir atbilstošā summa bez pārejas noteikumu ietekmes.
100	1.3. Citas pārejas posma korekcijas KPR 467. līdz 478. pants un 481. pants Šajā rindā atspoguļota pārejas posma atskaitījumu korekciju vispārējā ietekme uz dažāda veida kapitālu, nerealizēto peļņu un zaudējumiem, papildu filtriem un atskaitījumiem, kā arī riska svērtās vērtības, kas izriet no šīm korekcijām.

Rindas	
110	1.3.1. Nerealizētā peļņa un zaudējumi KPR 467. un 468. pants Šajā rindā atspoguļota pārejas noteikumu vispārējā ietekme uz nerealizēto peļņu un zaudējumiem, kas novērtēti pēc patiesās vērtības.
120	1.3.1.1. Nerealizētā peļņa KPR 468. panta 1. punkts
130	1.3.1.2. Nerealizētie zaudējumi KPR 467. panta 1. punkts
133	1.3.1.3. Nerealizētā peļņa no tādiem riska darījumiem ar centrālajām valdībām, kas klasificēti “pārdošanai pieejamo” kategorijā ES atzītajā 39. starptautiskajā grāmatvedības standartā KPR 468. pants
136	1.3.1.4. Nerealizētie zaudējumi no tādiem riska darījumiem ar centrālajām valdībām, kas klasificēti “pārdošanai pieejamo” kategorijā ES atzītajā 39. starptautiskajā grāmatvedības standartā KPR 467. pants
138	1.3.1.5. Patiesās vērtības peļņa un zaudējumi, kas rodas no iestādes pašas kredītriska saistībā ar no atvasinātajiem instrumentiem izrietošām saistībām KPR 468. pants
140	1.3.2. Atskaitījumi KPR 36. panta 1. punkts, 469. un 478. pants Šajā rindā atspoguļota pārejas noteikumu vispārējā ietekme uz atskaitījumiem.
150	1.3.2.1. Kārtējā finanšu gada zaudējumi KPR 36. panta 1. punkta a) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 3. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta a) apakšpunktu. Gadījumi, kad sabiedrībām jāatskaita tikai būtiski zaudējumi: — ja kopējie starpposma neto zaudējumi ir bijuši “būtiski”, pilnu atlikušo summu atskaita no pirmā līmeņa kapitāla, vai — ja visi kopējie neto zaudējumi nav bijuši “būtiski”, atlikušo summu neatskaita.
160	1.3.2.2. Nemateriālie aktīvi KPR 36. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 469. panta 1. apakšpunkts, 472. panta 4. punkts un 478. pants Nosakot nemateriālo aktīvu atskaitāmo summu, iestādes ņem vērā KPR 37. panta noteikumus. Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta b) apakšpunktu.

Rindas	
170	1.3.2.3. Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības KPR 36. panta 1. punkta c) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 5. punkts un 478. pants Nosakot iepriekš minēto atliktā nodokļa aktīvu (ANA) atskaitāmo summu, iestādes ņem vērā KPR 38. panta noteikumus par atliktā nodokļa saistību atņemšanu no ANA. Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: kopējā summa saskaņā ar KPR 469. panta 1. punkta c) apakšpunktu.
180	1.3.2.4. IRB deficīts: summa, par kādu uzkrājumi veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem KPR 36. panta 1. punkta d) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 6. punkts un 478. pants Nosakot iepriekš minēto atskaitāmo IRB deficītu – summu, par kādu uzkrājumi veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem –, iestādes ņem vērā KPR 40. panta noteikumus. Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta d) apakšpunktu.
190	1.3.2.5. Definētu pabalstu pensiju fondu aktīvi KPR 33. panta 1. punkta e) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 7. punkts, 473. un 478. pants Nosakot iepriekš minēto definētu pabalstu pensiju fondu aktīvu atskaitāmo summu, iestādes ņem vērā KPR 41. panta noteikumus. Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta e) apakšpunktu.
194	1.3.2.5.* no kā: grozījumu ieviešana SGS Nr. 19 – pozitīvs postenis KPR 473. pants
198	1.3.2.5.** no kā: grozījumu ieviešana SGS Nr. 19 – negatīvs postenis KPR 473. pants
200	1.3.2.6. Pašu instrumenti KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 8. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunktu.
210	1.3.2.6.1. Pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 8. punkts un 478. pants Nosakot iepriekš minēto pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentu atskaitāmo summu, iestādes ņem vērā KPR 42. panta noteikumus.

Rindas	
	Ņemot vērā to, ka "atlikušajai summai" piemēro atšķirīgu procedūru atkarībā no instrumenta būtības, iestādes līdzdalības pamata kapitāla instrumentos sadala atkarībā no "tiešām" un "netiešām" līdzdalībām. Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunktu.
211	1.3.2.6.1.** no kā: tiešas līdzdalības Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: tiešu līdzdalību kopējā summa, tostarp instrumenti, ko iestādei varētu nākties iegādāties atbilstīgi spēkā esošām vai iespējamām līgumsaistībām, KPR 469. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 472. panta 8. punkta a) apakšpunkts.
212	1.3.2.6.1.* no kā: netiešas līdzdalības Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: netiešu līdzdalību kopējā summa, tostarp instrumenti, ko iestādei varētu nākties iegādāties atbilstīgi spēkā esošām vai iespējamām līgumsaistībām, KPR 469. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 472. panta 8. punkta b) apakšpunkts.
220	1.3.2.6.2. Pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti KPR 56. panta a) punkts, 474. pants, 475. panta 2. punkts un 478. pants Nosakot iepriekš minēto līdzdalību atskaitāmo summu, iestādes ņem vērā KPR 57. panta noteikumus. Ņemot vērā to, ka "atlikušajai summai" piemēro atšķirīgu procedūru atkarībā no instrumenta būtības (KPR 475. panta 2. punkts), iestādes iepriekš minētās līdzdalības sadala atkarībā no "tiešām" un "netiešām" līdzdalībām pirmā līmeņa papildu kapitālā. Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 56. panta a) punktu.
221	1.3.2.6.2.** no kā: tiešas līdzdalības Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: tiešu līdzdalību kopējā summa, tostarp instrumenti, ko iestādei varētu nākties iegādāties atbilstīgi spēkā esošām vai iespējamām līgumsaistībām, KPR 474. panta b) punkts un 475. panta 2. punkta a) apakšpunkts.
222	1.3.2.6.2.* no kā: netiešas līdzdalības Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: netiešu līdzdalību kopējā summa, tostarp instrumenti, ko iestādei varētu nākties iegādāties atbilstīgi spēkā esošām vai iespējamām līgumsaistībām, KPR 474. panta b) punkts, 475. panta 2. punkta b) apakšpunkts.
230	1.3.2.6.3. Pašu otrā līmeņa kapitāla instrumenti KPR 66. panta a) punkts, 476. pants, 477. panta 2. punkts un 478. pants Nosakot iepriekš minēto līdzdalību atskaitāmo summu, iestādes ņem vērā KPR 67. panta noteikumus. Ņemot vērā to, ka "atlikušajai summai" piemēro atšķirīgu procedūru atkarībā no instrumenta būtības (KPR 477. panta 2. punkts), iestādes iepriekš minētās līdzdalības sadala atkarībā no "tiešām" un "netiešām" līdzdalībām otrā līmeņa kapitālā. Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 66. panta a) punktu.

Rindas	
231	no kā: tiešas līdzdalības Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: tiešu līdzdalību kopējā summa, tostarp instrumenti, ko iestādei varētu nākties iegādāties atbilstīgi spēkā esošām vai iespējamām līgumsaistībām, KPR 476. panta b) punkts un 477. panta 2. punkta a) apakšpunkts.
232	no kā: netiešas līdzdalības Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: netiešu līdzdalību kopējā summa, tostarp instrumenti, ko iestādei varētu nākties iegādāties atbilstīgi spēkā esošām vai iespējamām līgumsaistībām, KPR 476. panta b) punkts un 477. panta 2. punkta b) apakšpunkts.
240	1.3.2.7. Savstarpējas līdzdalības Ņemot vērā to, ka "atlikušajai summai" piemēro atšķirīgu procedūru atkarībā no tā, vai līdzdalība finanšu sektora iestādes pirmā līmeņa pamata kapitālā, pirmā līmeņa papildu kapitālā vai otrā līmeņa kapitālā ir uzskatāma par būtisku (KPR 472. panta 9. punkts, 475. panta 3. punkts un 477. panta 3. punkts), iestādes savstarpējas līdzdalības sadala atkarībā no būtiskiem un nebūtiskiem ieguldījumiem.
250	1.3.2.7.1. Savstarpējas līdzdalības pirmā līmeņa pamata kapitālā KPR 36. panta 1. punkta g) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 9. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta g) apakšpunktu.
260	1.3.2.7.1.1. Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 36. panta 1. punkta g) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 9. punkta a) apakšpunkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: atlikusī summa saskaņā ar KPR 469. panta 1. punkta b) apakšpunktu.
270	1.3.2.7.1.2. Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 36. panta 1. punkta g) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 9. punkta b) apakšpunkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: atlikusī summa saskaņā ar KPR 469. panta 1. punkta b) apakšpunktu.
280	1.3.2.7.2. Savstarpējas līdzdalības pirmā līmeņa papildu kapitālā KPR 56. panta b) punkts, 474. pants, 475. panta 3. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 56. panta b) punktu.
290	1.3.2.7.2.1. Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 56. panta b) punkts, 474. pants, 475. panta 3. punkta a) apakšpunkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: atlikusī summa saskaņā ar KPR 475. panta 3. punktu.

Rindas	
300	1.3.2.7.2.2. Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 56. panta b) punkts, 474. pants, 475. panta 3. punkta b) apakšpunkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: atlikusī summa saskaņā ar KPR 475. panta 3. punktu.
310	1.3.2.7.3. Savstarpējas līdzdalības otrā līmeņa kapitālā KPR 66. panta b) punkts, 476. pants, 477. panta 3. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 66. panta b) punktu.
320	1.3.2.7.3.1. Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 66. panta b) punkts, 476. pants, 477. panta 3. punkta a) apakšpunkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: atlikusī summa saskaņā ar KPR 477. panta 3. punktu.
330	1.3.2.7.3.2. Savstarpējas līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitālā, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 66. panta b) punkts, 476. pants, 477. panta 3. punkta b) apakšpunkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: atlikusī summa saskaņā ar KPR 477. panta 3. punktu.
340	1.3.2.8. Tādu finanšu sektora sabiedrību pašu kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma
350	1.3.2.8.1. Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 36. panta 1. punkta h) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 10. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta h) apakšpunktu.
360	1.3.2.8.2. Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 56. panta c) punkts, 474. pants, 475. panta 4. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 56. panta c) punktu.

Rindas	
370	1.3.2.8.3. Tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumenti, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma KPR 66. panta c) punkts, 476. pants, 477. panta 4. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 66. panta c) punktu.
380	1.3.2.9. Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, un tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 470. panta 2. un 3. punkts Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: KPR 470. panta 1. punkts
390	1.3.2.10. Tādu finanšu sektora sabiedrību pašu kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums
400	1.3.2.10.1. Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 36. panta 1. punkta i) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts, 472. panta 11. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta i) apakšpunktu.
410	1.3.2.10.2. Tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 56. panta d) punkts, 474. pants, 475. panta 4. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 56. panta d) punktu.
420	1.3.2.10.2. Tādu finanšu sektora sabiedrību otrā līmeņa kapitāla instrumenti, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums KPR 66. panta d) punkts, 476. pants, 477. panta 4. punkts un 478. pants Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 66. panta d) punktu.
425	1.3.2.11. Atbrīvojums attiecībā uz kapitāla līdzdalību apdrošināšanas sabiedrībās atskaitījumam no pirmā līmeņa pamata kapitāla posteņiem KPR 471. pants
430	1.3.3. Papildu filtri un atskaitījumi KPR 481. pants Šajā rindā atspoguļota pārejas noteikumu vispārējā ietekme uz atskaitījumiem.

25. Iestādes atbilstoši KPR 481. pantam 1.3.3. posteņi sniedz informāciju par filtriem un atskaitījumiem, kas ir pieprasīti saskaņā ar Direktīvas 2006/48/EK 57. un 66. panta un Direktīvas 2006/49/EK 13. un 16. panta valstu transponēšanas pasākumiem un kas nav pieprasīti saskaņā ar Otro daļu.

1.6.3. C 05.02 – Instrumenti, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus: instrumenti, kas nav uzskatāmi par valsts atbalstu (CA5.2.)

26. Iestādes sniedz informāciju par tādu instrumentu pārejas noteikumiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus un kuri nav uzskatāmi par valsts atbalstu (KPR 484. līdz 491. pants).

1.6.3.1. Norādes par konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	Instrumentu summa plus attiecīgais akciju emisijas uzcenojums KPR 484. panta 3. līdz 5. punkts Instrumenti, kas ir atbilstoši katrai attiecīgajai rindai, tostarp to attiecīgais akciju emisijas uzcenojums.
020	Ierobežojuma aprēķināšanas bāze KPR 486. panta 2. līdz 4. punkts
030	Piemērojamā procentuālā attiecība KPR 486. panta 5. punkts
040	Ierobežojums KPR 486. panta 2. līdz 5. punkts
050	(–) Summa, kas pārsniedz ierobežojumus attiecībā uz tiesībām saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus KPR 486. panta 2. līdz 5. punkts
060	Kopējā summa, attiecībā uz kuru piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus Uzrādāmā summa ir vienāda ar summām, kas uzrādītas CA 5.1. tabulas 060. rindas attiecīgajās slejās.
Rindas	
010	1. Instrumenti, kuri atbilda Direktīvas 2006/48/EK 57. panta a) punktam KPR 484. panta 3. punkts Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus.
020	2. Instrumenti, kuri atbilda Direktīvas 2006/48/EK 57. panta ca) punktam un 154. panta 8. un 9. punktam, un kuriem piemēro 489. pantā noteikto ierobežojumu KPR 484. panta 4. punkts
030	2.1. Kopējie instrumenti bez atsaukšanas iespējas un dzēšanu veicinošiem nosacījumiem KPR 489. pants Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus.
040	2.2. Tādi instrumenti ar atsaukšanas iespēju un dzēšanu veicinošiem nosacījumiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus KPR 489. pants
050	2.2.1. Instrumenti, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri atbilst KPR 49. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma KPR 489. panta 3. punkts un 491. panta a) punkts Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus.

Rindas	
060	2.2.2. Instrumenti, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri neatbilst KPR 49. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma KPR 489. panta 5. punkts un 491. panta a) punkts Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus.
070	2.2.3. Instrumenti, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama līdz 2011. gada 20. jūlijam vai šajā datumā, un kuri neatbilst KPR 49. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma KPR 489. panta 6. punkts un 491. panta c) punkts Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus.
080	2.3. Pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentu, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus, ierobežojuma pārsniegums KPR 487. panta 1. punkts Pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentu, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus, ierobežojuma pārsniegumu drīkst pielīdzināt instrumentiem, attiecībā uz kuriem var piemērot tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentu nosacījumus.
090	3. Posteņi, kuri atbilda Direktīvas 2006/48/EK 57. panta e), f), g) vai h) punktam, ievērojot 490. pantā noteikto ierobežojumu KPR 484. panta 5. punkts
100	3.1. Kopējie posteņi bez dzēšanu veicinošiem nosacījumiem KPR 490. pants
110	3.2. Tādi posteņi ar dzēšanu veicinošiem nosacījumiem, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus KPR 490. pants
120	3.2.1. Posteņi, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri atbilst KPR 63. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma KPR 490. panta 3. punkts un 491. panta a) punkts Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus.
130	3.2.2. Posteņi, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri neatbilst KPR 63. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma KPR 490. panta 5. punkts un 491. panta a) punkts Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus.
140	3.2.3. Posteņi, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama līdz 2011. gada 20. jūlijam vai šajā datumā, un kuri neatbilst KPR 63. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma KPR 490. panta 6. punkts un 491. panta c) punkts Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus.
150	3.3. Pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentu, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus, ierobežojuma pārsniegums KPR 487. panta 2. punkts Pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentu, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus, ierobežojuma pārsniegumu drīkst pielīdzināt instrumentiem, attiecībā uz kuriem var piemērot tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos otrā līmeņa kapitāla instrumentu nosacījumus.

2. GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM (GS)

2.1. VISPĀRĪGAS PIEZĪMES

27. C 06.01 un C 06.02 veidnes uzrāda, ja pašu kapitāla prasības aprēķina konsolidēti. Šai veidnei ir četras daļas, lai apkopotu dažādu informāciju par visām individuālām sabiedrībām (tostarp pārskatu sniedzošo iestādi), kas iekļautas konsolidācijas tvērumā:

- a) sabiedrības, kas ietilpst konsolidācijas tvērumā;
- b) sīka informācija par grupas maksātspēju;
- c) informācija par individuālu sabiedrību devumu grupas maksātspējā;
- d) informācija par kapitāla rezervēm.

28. Iestādes, kam to nepiemēro saskaņā ar KPR 7. pantu, sniedz pārskatu tikai par 010. līdz 060. un 250. līdz 400. sleju.

2.2. SĪKA INFORMĀCIJA PAR GRUPAS MAKSĀTSPĒJU

29. Šīs veidnes otrā daļa (detalizēta informācija par grupas maksātspēju) 070. līdz 210. slejā ir izveidota, lai apkopotu informāciju par kredītiestādēm un citām regulētām finanšu iestādēm, kurām faktiski individuāli piemēro īpašas maksātspējas prasības. Tajā katrai no šīm pārskatu tvērumā iekļautajām sabiedrībām noteiktas pašu kapitāla prasības attiecībā uz katru riska kategoriju un pašu kapitāls maksātspējas nolūkos.

30. Daļību proporcionālas konsolidācijas gadījumā dati, kas saistīti ar pašu kapitāla prasībām un pašu kapitālu, atspoguļo attiecīgās proporcionālās summas.

2.3. INFORMĀCIJA PAR INDIVIDUĀLU SABIEDRĪBU DEVUMU GRUPAS MAKSĀTSPĒJĀ

31. Šīs veidnes trešā daļa (informācija par visu KPR konsolidācijas tvērumā esošo sabiedrību – tostarp tādu, kurām individuāli nepiemēro īpašas maksātspējas prasības – devumu grupas maksātspējā) 250. līdz 400. slejā ir izveidota, lai, pamatojoties uz nekavējoties pieejamiem vai viegli apstrādājamiem datiem, bez nepieciešamības solo līmenī vai subkonsolidēti rekonstruēt kapitāla rādītāju noteiktu, kuras sabiedrības grupas ietvaros rada riskus un no tirgus piesaista pašu kapitālu. Sabiedrības līmenī gan riska, gan pašu kapitāla dati ir devums grupas datos, bet ne solo līmeņa maksātspējas koeficienta elementi, un kā tādi tie nav salīdzināmi viens ar otru.

32. Trešā daļa ietver arī mazākuma līdzdalības daļas, atbilstīga pirmā līmeņa papildu kapitāla un atbilstīga otrā līmeņa kapitāla apmēru, kas ir atbilstošs konsolidētajā pašu kapitālā.

33. Tā kā šī trešā veidnes daļa attiecas uz dažāda veida “devumu”, šeit uzrādāmie dati attiecīgā gadījumā atšķiras no datiem, kas uzrādīti slejās, kuras attiecas uz detalizētu informāciju par grupas maksātspēju.

34. Princips ir viendabīgi dzēst savstarpēji saistītus riska darījumus tajās pašās grupās gan attiecībā uz riskiem, gan attiecībā uz pašu kapitālu, lai segtu summas, kas uzrādītas konsolidētajā CA veidnē, pieskaitot summas, kas par katru sabiedrību uzrādītas “grupas maksātspējas” veidnē. Gadījumos, kad 1 % sliekšnis nav pārsniegts, tieša saite uz CA veidni nav iespējama.

35. Iestādes starp sabiedrībām nosaka vispiemērotāko sadalījuma metodi, lai ņemtu vērā iespējamo diversifikācijas ietekmi uz tirgus risku un operacionālo risku.

36. Vienu konsolidētu grupu var iekļaut citā konsolidētā grupā. Tas nozīmē, ka pārskatu par katru apakšgrupā ietilpstošo sabiedrību atsevišķi sniedz visas grupas GS veidnē pat tad, ja uz pašu apakšgrupu attiecas ziņošanas prasības. Ja uz apakšgrupu attiecas pārskatu sniegšanas prasības, tad tā GS veidnē sniedz pārskatu par katru sabiedrību atsevišķi, lai gan šī informācija ir iekļauta augstākas konsolidētās grupas GS veidnē.
37. Iestāde sniedz pārskatu par sabiedrības devuma datiem, ja tās devums kopējā riska darījumu vērtībā pārsniedz 1 % no grupas kopējās riska darījumu vērtības vai ja tās devums kopējā pašu kapitālā pārsniedz 1 % no grupas kopējā pašu kapitāla. Šo sliekšni nepiemēro tādu meitasuzņēmumu vai apakšgrupu gadījumā, kas grupai nodrošina pašu kapitālu (mazākuma līdzdalības daļu vai pašu kapitālā iekļautu atbilstīgu pirmā līmeņa papildu kapitāla vai otrā līmeņa kapitāla instrumentu veidā).

2.4. C 06.01 – GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM – KOPĀ (GS KOPĀ)

Slejas	Norādes
250–400	SABIEDRĪBAS, KAS IETILPST KONSOLIDĀCIJAS TVĒRUMĀ Sk. norādes par 06.02. sleju.
410–480	KAPITĀLA REZERVES Sk. norādes par 06.02. sleju.
Rindas	Norādes
010	KOPĀ Rindā “Kopā” norāda visās veidnes C 06.02 rindās uzrādīto vērtību summu.

2.5. C 06.02 – GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM (GS)

Slejas	Norādes
010–060	SABIEDRĪBAS, KAS IETILPST KONSOLIDĀCIJAS TVĒRUMĀ Šī veidne ir izveidota, lai attiecībā uz visām konsolidācijas tvērumā iekļautajām sabiedrībām apkopotu informāciju par katru sabiedrību atsevišķi saskaņā ar KPR Pirmās daļas II sadaļas 2. nodaļu.
010	NOSAUKUMS Konsolidācijas tvērumā iekļautās sabiedrības nosaukums
020	KODS Šis kods ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai tabulas rindai. Konsolidācijas tvērumā iekļautajai sabiedrībai piešķirtais kods. Koda faktiskais sastāvs ir atkarīgs no valsts pārskatu sniegšanas sistēmas.
025	JURIDISKAS PERSONAS IDENTIFIKATORA KODS LEI kods ir juridiskās personas identifikācijas kods, kas ir Finanšu stabilitātes padomē (FSP) ierosināts un G20 apstiprināts atsaucies kods, lai ieviestu finanšu darījumu pušu identifikāciju, kura būtu unikāla un visā pasaulē pielietota.

Slejas	Norādes
	Kamēr globālā LEI kodu sistēma nav sākusi pilnībā darboties, vietējā struktūrvienība, ko apstiprinājusi Regulatīvās uzraudzības komiteja (RUK, sīkāka informācija pieejama šādā tīmekļa vietnē: www.leiroc.org), darījumu partneriem piešķir <i>pre-LEI</i> kodus. Ja attiecīgam darījuma partnerim ir juridiskas personas identifikācijas kods (<i>LEI</i> kods), to izmanto, lai identificētu minēto partneri.
030	IESTĀDE VAI EKVIVALENTS: JĀ/NĒ “JĀ” uzrāda gadījumā, kad sabiedrībai piemēro pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPD vai noteikumiem, kas ir vismaz līdzvērtīgi “Bāzeles” noteikumiem. “NĒ” uzrāda pārējos gadījumos. ➔ Mazākuma līdzdalības daļas: 81. panta 1. punkta a) apakšpunkta ii) punkts un 82. panta 1. punkta a) apakšpunkta ii) punkts Attiecībā uz mazākuma līdzdalības daļām un meitasuzņēmumu emitētiem pirmā līmeņa pamata kapitāla un otrā līmeņa kapitāla instrumentiem – meitasuzņēmumi, kuru instrumenti var būt atbilstoši, ir iestādes vai uzņēmumi, kam atbilstīgi spēkā esošajiem valsts tiesību aktiem piemēro KPR prasības.
040	DATU TVĒRUMS: SOLO PILNĪBĀ KONSOLIDĒTI (SP) VAI SOLO DAĻĒJI KONSOLIDĒTI (SD) “SP” uzrāda par individuāliem pilnībā konsolidētiem meitasuzņēmumiem. “SD” uzrāda par individuāliem daļēji konsolidētiem meitasuzņēmumiem.
050	VALSTS KODS Iestādes uzrāda no diviem burtiem sastāvošo valsts kodu saskaņā ar ISO 3166-2.
060	LĪDZDALĪBAS DAĻA (%) Šī procentuālā attiecība attiecas uz faktiskā kapitāla daļu, kas mātesuzņēmumam pieder meitasuzņēmumos. Tieša meitasuzņēmuma pilnas konsolidācijas gadījumā faktiskā daļa ir, piemēram, 70 %. Saskaņā ar KPR 4. panta 16. punktu meitasuzņēmuma līdzdalības daļa meitasuzņēmumā, par ko jāsniedz pārskats, izriet no daļu reizinājuma skaits starp attiecīgajiem meitasuzņēmumiem.
070-240	INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBĀM, KAM PIEMĒRO PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS Detalizētas informācijas iedaļā (t. i., 070. līdz 240. slejā) apkopota informācija vienīgi par tām sabiedrībām un apakšgrupām, kuras ir konsolidācijas tvērumā (KPR Pirmās daļas II sadaļas 2. nodaļa) un kurām faktiski piemēro maksātspējas prasības saskaņā ar KPR vai noteikumiem, kas ir vismaz līdzvērtīgi “Bāzeles” noteikumiem (t. i., sabiedrībām un apakšgrupām, kas 030. slejā norādījušās “JĀ”). Iekļauj informāciju par visām individuālām konsolidētās grupas iestādēm, kam piemēro pašu kapitāla prasības, neatkarīgi no tā, kur tās atrodas. Šajā daļā uzrādītā informācija ir saskaņā ar vietējiem maksātspējas noteikumiem vietā, kur iestāde darbojas (tāpēc šajā veidnē nav nepieciešams individuāli veikt dubultu aprēķinu saskaņā ar mātes iestādes noteikumiem). Gadījumos, kad vietējie maksātspējas noteikumi atšķiras no KPR un nav sniegts pielīdzināms sadalījums, informāciju, ja dati ir pieejami, sniedz attiecīgi detalizēti. Tādēļ šī daļa ir faktu veidne, kurā sniegts kopsavilkums par to, kādi aprēķini individuālām grupas iestādēm jāveic, ņemot vērā to, ka dažām no šīm iestādēm var tikt piemēroti atšķirīgi maksātspējas noteikumi.

Slejas	Norādes
	Pārskatu sniegšana par ieguldījumu brokeru sabiedrību fiksētiem pieskaitāmiem izdevumiem Saskaņā ar KPR 95., 96., 97. un 98. pantu ieguldījumu brokeru sabiedrības pašu kapitāla prasības, kas saistītas ar fiksētiem pieskaitāmiem izdevumiem, ietver kapitāla rādītāja aprēķinā. To daļu no kopējās riska darījumu vērtības, kas saistīta ar fiksētiem pieskaitāmiem izdevumiem, norāda šīs veidnes otrās daļas 100. slejā.
070	KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA Uzrāda 080. līdz 110. slejas summu.
080	KREDĪTRISKS; DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS; ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS, NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES UN NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKS Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst riska darījumu riska svērtās vērtības summām, kas ir vienādas ar summām, kuras jāuzrāda CA2 veidnes 040. rindā "RISKA DARĪJUMU RISKĀ SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KREDĪTRISKAM, DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKAM UN ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKAM UN NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀDĒM", vai līdzvērtīgas tām; un pašu kapitāla prasību summām, kas ir vienādas ar summām, kuras jāuzrāda 490. rindā "KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKAM".
090	POZĪCIJAS RISKS, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKS UN PREČU RISKS Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst pašu kapitāla prasību summai, kas ir vienāda ar summām, kas jāuzrāda CA2 veidnes 520. rindā "KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA POZĪCIJAS RISKAM, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKAM UN PREČU RISKAM", vai līdzvērtīgs tām.
100	OPERACIONĀLAIS RISKS Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst riska darījumu vērtībai, kas ir vienāda ar summu, kura jāuzrāda CA2 veidnes 590. rindā "KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA OPERACIONĀLAJAM RISKAM (OpR)", vai līdzvērtīga tai. Šajā slejā iekļauj fiksētus pieskaitāmos izdevumus, tostarp CA2 veidnes 630. rindu "PAPILDU RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA SAISTĪBĀ AR FIKSĒTIEM PIESKAITĀMAJĒM IZDEVUMIEM".
110	CITAS RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBAS Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst riska darījumu vērtībai, kas nav īpaši minēta iepriekš. Tā ir CA2 veidnes 640., 680. un 690. rindas summa.
120-240	DETALIZĒTA INFORMĀCIJA PAR PAŠU KAPITĀLU SAISTĪBĀ AR GRUPAS MAKSĀTSPĒJU Šajās slejās uzrādāmā informācija ir saskaņā ar vietējiem maksātspējas noteikumiem vietā, kur iestāde vai apakšgrupa darbojas.
120	PAŠU KAPITĀLS Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst pašu kapitāla summai, kas ir vienāda ar summu, kas jāuzrāda CA1 veidnes 010. rindā "PAŠU KAPITĀLS", vai līdzvērtīga tai.

Slejas	Norādes
130	NO KĀ: ATBILSTĪGS PAŠU KAPITĀLS KPR 82. pants Šī sleja ir paredzēta vienīgi pilnībā konsolidētiem meitasuzņēmumiem, par kuriem individuāli sniedz pārskatu un kuri ir iestādes. Iepriekš norādīto meitasuzņēmumu gadījumā būtiskas līdzdalības ir instrumenti (plus attiecīgā nesadalītā peļņa, akciju emisijas uzcenojuma konti un citas rezerves), kas pieder personām, kuras nav KPR konsolidācijā ietverti uzņēmumi. Uzrādāmā summa ietver jebkādu pārejas noteikumu ietekmi. Tā ir atbilstošā summa pārskata sniegšanas datumā.
140	ATTIECĪGIE PAŠU KAPITĀLA INSTRUMENTI, ATTIECĪGĀ NESADALĪTĀ PEĻŅA, AKCIJU EMISIJAS UZCENOJUMA KONTI UN CITAS REZERVES KPR 87. panta 1. punkta b) apakšpunkts
150	KOPĒJAIS PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLS KPR 25. pants
160	NO KĀ: ATBILSTĪGS PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLS KPR 82. pants Šī sleja ir paredzēta vienīgi pilnībā konsolidētiem meitasuzņēmumiem, par kuriem individuāli sniedz pārskatu un kuri ir iestādes. Iepriekš norādīto meitasuzņēmumu gadījumā būtiskas līdzdalības ir instrumenti (plus attiecīgā nesadalītā peļņa un akciju emisijas uzcenojuma konti), kas pieder personām, kuras nav KPR konsolidācijā ietverti uzņēmumi. Uzrādāmā summa ietver jebkādu pārejas noteikumu ietekmi. Tā ir atbilstošā summa pārskata sniegšanas datumā.
170	ATTIECĪGIE PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLA INSTRUMENTI, ATTIECĪGĀ NESADALĪTĀ PEĻŅA UN AKCIJU EMISIJAS UZCENOJUMA KONTI KPR 85. panta 1. punkta b) apakšpunkts
180	PIRMĀ LĪMEŅA PAMATA KAPITĀLS KPR 50. pants
190	NO KĀ: MAZĀKUMA LĪDZDALĪBAS DAĻAS KPR 81. pants Šo sleju uzrāda tikai par pilnībā konsolidētiem meitasuzņēmumiem, kas ir iestādes, izņemot KPR 84. panta 3. punktā minētos meitasuzņēmumus. Vajadzības gadījumā visu KPR 84. pantā noteikto aprēķinu veikšanas nolūkā katram meitasuzņēmumam saskaņā ar KPR 84. panta 2. punktu pievēršas subkonsolidēti, bet citos gadījumos – solo līmenī.

Slejas	Norādes
	Attiecībā uz KPR un šo veidni iepriekš norādīto meitasuzņēmumu gadījumā mazākuma līdzdalības daļas ir pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumenti (plus attiecīgā nesadalītā peļņa un akciju emisijas uzcenojuma konti), kas pieder personām, kuras nav KPR konsolidācijā ietverti uzņēmumi. Uzrādāmā summa ietver jebkādu pārejas noteikumu ietekmi. Tā ir atbilstošā summa pārskata sniegšanas datumā.
200	ATTIECĪGIE PAŠU KAPITĀLA INSTRUMENTI, ATTIECĪGĀ NESADALĪTĀ PEĻŅA, AKCIJU EMISIJAS UZCENOJUMA KONTI UN CITAS REZERVES KPR 84. panta 1. punkta b) apakšpunkts
210	PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLS KPR 61. pants
220	NO KĀ: ATBILSTĪGS PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLS KPR 82. un 83. pants Šī sleja ir paredzēta vienīgi pilnībā konsolidētiem meitasuzņēmumiem, par kuriem individuāli sniedz pārskatu un kuri ir iestādes, izņemot KPR 85. panta 2. punktā minētos meitasuzņēmumus. Vajadzības gadījumā visu KPR 85. pantā noteikto aprēķinu veikšanas nolūkā katram meitasuzņēmumam saskaņā ar KPR 85. panta 2. punktu pievēršas subkonsolidēti, bet citos gadījumos – solo līmenī. Attiecībā uz KPR un šo veidni iepriekš norādīto meitasuzņēmumu gadījumā mazākuma līdzdalības daļas ir pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti (plus attiecīgā nesadalītā peļņa un akciju emisijas uzcenojuma konti), kas pieder personām, kuras nav KPR konsolidācijā ietverti uzņēmumi. Uzrādāmā summa ietver jebkādu pārejas noteikumu ietekmi. Tā ir atbilstošā summa pārskata sniegšanas datumā.
230	OTRĀ LĪMEŅA KAPITĀLS KPR 71. pants
240	NO KĀ: ATBILSTĪGS OTRĀ LĪMEŅA KAPITĀLS KPR 82. un 83. pants Šī sleja ir paredzēta vienīgi pilnībā konsolidētiem meitasuzņēmumiem, par kuriem individuāli sniedz pārskatu un kuri ir iestādes, izņemot KPR 87. panta 2. punktā minētos meitasuzņēmumus. Vajadzības gadījumā visu KPR 87. pantā noteikto aprēķinu veikšanas nolūkā katram meitasuzņēmumam saskaņā ar KPR 87. panta 2. punktu pievēršas subkonsolidēti, bet citos gadījumos – solo līmenī. Attiecībā uz KPR un šo veidni iepriekš norādīto meitasuzņēmumu gadījumā mazākuma līdzdalības daļas ir otrā līmeņa kapitāla instrumenti (plus attiecīgā nesadalītā peļņa un akciju emisijas uzcenojuma konti), kas pieder personām, kuras nav KPR konsolidācijā ietverti uzņēmumi. Uzrādāmā summa ietver jebkādu pārejas noteikumu ietekmi, t. i., tai jābūt atbilstošajai summai pārskata sniegšanas datumā

Slejas	Norādes
250-400	INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU DEVUMU GRUPAS MAKSĀTSPĒJĀ
250-290	DEVUMS SAISTĪBĀ AR RISKIEM Šajās slejās uzrādāmā informācija ir saskaņā ar pārskatu sniedzošajai iestādei piemērojamajiem maksātspējas noteikumiem.
250	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA Uzrāda 260. līdz 290. slejas summu.
260	KREDĪTRISKS; DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS; ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS, NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES UN NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKS Uzrādāmā summa ir riska darījumu riska svērtās vērtības kredītriskam un pašu kapitāla prasības norēķinu/iegādes riskam saskaņā ar KPR, izņemot jebkādu summu, kas attiecas uz tādiem darījumiem ar citām sabiedrībām, kuri iekļauti grupas konsolidētā maksātspējas rādītāja aprēķinā.
270	POZĪCIJAS RISKS, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKS UN PREČU RISKS Atbilstīgi KPR riska darījumu vērtības tirgus riskiem jāaprēķina katras sabiedrības līmeni. Sabiedrības sniedz pārskatu par devumu kopējā riska darījumu vērtībā attiecībā uz grupas pozīcijas risku, ārvalstu valūtas risku un preču risku. Šeit uzrādīto summu kopsumma atbilst summai, kas uzrādīta konsolidētā pārskata 520. rindā "KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA POZĪCIJAS RISKAM, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKAM UN PREČU RISKAM".
280	OPERACIONĀLAIS RISKS AMP gadījumā uzrādītās riska darījumu vērtības operacionālajam riskam ietver diversifikācijas ietekmi. Šajā slejā ietver fiksētus pieskaitāmos izdevumus.
290	CITAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBAS Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst riska darījumu vērtībai, kas nav īpaši minēta iepriekš.
300-400	DEVUMS PAŠU KAPITĀLĀ Ar šo veidni netiek paredzēts, ka iestādēm katras sabiedrības līmenī jāveic pilns kopējā kapitāla rādītāja aprēķins. 300. līdz 350. sleju uzrāda par tām konsolidētajām sabiedrībām, kuru devums pašu kapitālā ir mazākuma līdzdalības daļa, bet 360. līdz 400. sleju uzrāda par visām pārējām konsolidētajām sabiedrībām, kuru devums ir konsolidētajā pašu kapitālā.

Slejas	Norādes
	Neņem vērā pašu kapitālu, ko kādā sabiedrībā ienes pārējās sabiedrības, kas iekļautas pārskatu sniedzošās sabiedrības tvērumā; šajā slejā uzrādot tikai neto devumu grupas pašu kapitālā, proti, galvenokārt no trešām personām piesaistītu pašu kapitālu un uzkrātās rezerves. Šajās slejās uzrādāmā informācija ir saskaņā ar pārskatu sniedzošajai iestādei piemērojamajiem maksātspējas noteikumiem.
300-350	ATBILSTĪGS PAŠU KAPITĀLS, KAS IETVERTS KONSOLIDĒTAJĀ PAŠU KAPITĀLĀ Summa, kas uzrādāma kā "ATBILSTĪGS PAŠU KAPITĀLS, KAS IETVERTS KONSOLIDĒTAJĀ PAŠU KAPITĀLĀ", ir saskaņā ar KPR Otrās daļas II sadaļu iegūta summa, izņemot jebkādu kapitālu, ko ienesušas grupas citas sabiedrības.
300	ATBILSTĪGS PAŠU KAPITĀLS, KAS IETVERTS KONSOLIDĒTAJĀ PAŠU KAPITĀLĀ KPR 87. pants
310	ATBILSTĪGI PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLA INSTRUMENTI, KAS IETVERTI KONSOLIDĒTAJĀ PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLĀ KPR 85. pants
320	MAZĀKUMA LĪDZDALĪBAS DAĻAS, KAS IETVERTAS KONSOLIDĒTAJĀ PIRMĀ LĪMEŅA PAMATA KAPITĀLĀ KPR 84. pants Uzrādāmā summa ir meitasuzņēmuma mazākuma līdzdalības daļu vērtība, kas saskaņā ar KPR ietverta konsolidētajā pirmā līmeņa pamata kapitālā.
330	ATBILSTĪGI PIRMĀ LĪMEŅA KAPITĀLA INSTRUMENTI, KAS IETVERTI KONSOLIDĒTAJĀ PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLĀ KPR 86. pants Uzrādāmā summa ir meitasuzņēmuma atbilstīga pirmā līmeņa kapitāla vērtība, kas saskaņā ar KPR ietverta konsolidētajā pirmā līmeņa papildu kapitālā.
340	ATBILSTĪGI PAŠU KAPITĀLA INSTRUMENTI, KAS IETVERTI KONSOLIDĒTAJĀ OTRĀ LĪMEŅA KAPITĀLĀ KPR 89. pants Uzrādāmā summa ir meitasuzņēmuma atbilstīga pašu kapitāla vērtība, kas saskaņā ar KPR ietverta konsolidētajā otrā līmeņa kapitālā.
350	IZZIŅAS POSTENIS: NEMATERIĀLĀ VĒRTĪBA (-)/(+) NEGATĪVA NEMATERIĀLĀ VĒRTĪBA
360-400	KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLS KPR 18. pants Summa, kas uzrādāma kā "KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLS", ir no bilances iegūta summa, izņemot jebkādu kapitālu, ko ienesušas grupas citas sabiedrības.

Slejas	Norādes
360	KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLS
370	NO KĀ: PIRMĀ LĪMEŅA PAMATA KAPITĀLS
380	NO KĀ: PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLS
390	NO KĀ: DEVUMS KONSOLIDĒTAJĀ REZULTĀTĀ Uzrāda katras sabiedrības devumu konsolidētajā rezultātā (peļņa vai zaudējums (-)). Tas ietver rezultātus, kas attiecināmi uz mazākuma līdzdalības daļām.
400	NO KĀ: (-) NEMATERIĀLĀ VĒRTĪBA/(+) NEGATĪVA NEMATERIĀLĀ VĒRTĪBA Šeit uzrāda pārskatu sniedzošās sabiedrības nemateriālo vērtību vai negatīvu nemateriālo vērtību meitasuzņēmumā.
410–480	KAPITĀLA REZERVES Kapitāla rezervju pārskata sniegšanas struktūra GS veidnē atbilst CA4 veidnes vispārējai struktūrai, izmantojot tos pašus pārskata sniegšanas jēdzienus. Sniedzot pārskatu par kapitāla rezervēm GS veidnē, attiecīgās summas uzrāda pēc rezervju prasību aprēķināšanas, proti, atkarībā no tā, vai prasības aprēķina konsolidētā, subkonsolidētā vai individuālā līmenī.
410	APVIENOTO REZERVJU PRASĪBAS KPD 128. panta 2. punkts
420	KAPITĀLA SAGLABĀŠANAS REZERVES KPD 128. panta 1. punkts un 129. pants Saskaņā ar 129. panta 1. punktu kapitāla saglabāšanas rezerves ir papildus pirmā līmeņa pamata kapitālam uzturēta summa. Tā kā kapitāla saglabāšanas rezervju likme 2,5 % apmērā ir stabila, summu uzrāda šajā šūnā.
430	IESTĀDES SPECIFISKĀS PRETCIKLISKĀS KAPITĀLA REZERVES KPD 128. panta 7. punkts, 130. pants un 135. līdz 140. pants Šajā šūnā uzrāda pretciklisko rezervju konkrēto summu.
440	SAGLABĀŠANAS REZERVES SAISTĪBĀ AR DALĪBVALSTS LĪMENĪ KONSTATĒTO MAKROPRUDENCIĀLO VAI SISTĒMISKO RISKU KPR 458. panta 2. punkta d) apakšpunkta iv) punkts Šajā šūnā uzrāda to saglabāšanas rezervju summu saistībā ar dalībvalsts līmenī konstatēto makroprudenciālo vai sistēmisko risku, ko saskaņā ar KPR 458. pantu var pieprasīt papildus kapitāla saglabāšanas rezervēm.
450	SISTĒMISKĀ RISKĀ REZERVES KPD 133. un 134. pants Šajā šūnā uzrāda sistēmiskā riska rezervju konkrēto summu.

Slejas	Norādes
460	SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZERVES KPD 128. panta 4. punkts Šajā šūnā uzrāda sistēmiski nozīmīgas iestādes rezervju summu.
470	GLOBĀLAS SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZERVES KPD 131. pants Šajā šūnā uzrāda globālas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezervju summu.
480	CITAS SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZERVES KPD 131. pants Šajā šūnā uzrāda citas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezervju summu.

3. KREDĪTRISKA VEIDNES

3.1. VISPĀRĪGAS PIEZĪMES

38. Pastāv dažādi veidņu kopumi attiecībā uz standartizēto pieeju un IRB pieeju kredīriskam. Turklāt, ja tiek pārsniegts 5. panta a) punkta 4. apakšpunktā noteiktais attiecīgais sliekšnis, iesniedz atsevišķas veidnes par kredīriskam pakļautu pozīciju ģeogrāfisko sadalījumu.

3.1.1. Pārskatu sniegšana par kredītriska mazināšanas (KRM) metodēm ar aizstāšanas efektu

39. KPR 235. pantā aprakstīta aprēķinu procedūra riska darījumam, kurš ir pilnībā aizsargāts ar nefondēto aizsardzību.

40. KPR 236. pantā aprakstīta aprēķinu procedūra riska darījumam, kurš ir pilnībā aizsargāts ar nefondēto aizsardzību, pilnas aizsardzības/daļējas aizsardzības – vienādas prioritātes gadījumā.

41. Fondētā kredītaizsardzība ir reglamentēta KPR 196., 197. un 200. pantā.

42. Tādus riska darījumus ar parādnikiem (tiešiem darījuma partneriem) un aizsardzības devējiem, kurus iedala vienā un tajā pašā riska darījumu kategorijā, uzrāda gan kā ienākošo, gan kā izejošo naudas plūsmu vienā un tajā pašā riska darījumu kategorijā.

43. Riska darījuma veids nemainās nefondētas kredītaizsardzības ietekmē.

44. Ja riska darījums ir nodrošināts ar nefondēto kredītaizsardzību, nodrošināto daļu norāda kā izejošo naudas plūsmu, piemēram, parādnieka riska darījumu kategorijā, un kā ienākošo naudas plūsmu aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā. Tomēr riska darījumu veids nemainās tāpēc, ka ir mainīta riska darījumu kategorija.

45. COREP pārskatu sniegšanas sistēmā aizstāšanas ietekme atspoguļo riska svēršanas procedūru, ko faktiski piemēro riska darījumu segtajai daļai. Tādējādi riska darījuma segtajai daļai piemēro riska pakāpi saskaņā ar SP un to uzrāda CR SA veidnē.

3.1.2. Pārskata sniegšana par darījuma partnera kredīrisku

46. Riska darījumus, kas izriet no darījuma partnera kredīriskā pozīcijām, uzrāda CR SA vai CR IRB veidnē neatkarīgi no tā, vai tie ir bankas portfeļa vai tirdzniecības portfeļa posteņi.

3.2. C 07.00 – KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR SA)

3.2.1. Vispārīgas piezīmes

47. CR SA veidnes sniedz vajadzīgo informāciju par to, kā saskaņā ar standartizēto pieeju aprēķināt pašu kapitāla prasības attiecībā uz kredītrisku. Jo īpaši tās sniedz detalizētu informāciju par:

- a) riska darījumu vērtību sadalījumu atkarībā no dažādiem riska darījumu veidiem, riska pakāpēm un riska darījumu kategorijām;
- b) risku mazināšanai izmantotās kredītriska mazināšanas metodes apjomu un veidu.

3.2.2. CR SA veidnes tvērums

48. Saskaņā ar KPR 112. pantu, lai aprēķinātu pašu kapitāla prasības, katru SP riska darījumu iedala vienā no 16 SP riska darījumu kategorijām.

49. CR SA informācija tiek pieprasīta par riska darījumu kategorijām kopumā un par katru riska darījumu kategoriju individuāli, kā noteikts attiecībā uz standartizēto pieeju. Kopējos rādītājus, kā arī informāciju par katru riska darījumu kategoriju uzrāda atsevišķā dimensijā.

50. Tomēr CR SA tvērumā neietilpst šādas pozīcijas:

- a) riska darījumi, kas saskaņā ar KPR 112. panta m) punktu iedalīti riska darījumu kategorijā "Posteņi, kas atspoguļo vērtspapīrošanas pozīcijas" un par ko sniedz pārskatu CR SEC veidnēs;
- b) riska darījumi, kas atskaitīti no pašu kapitāla.

51. CR SA veidnes tvērumā ietvertas šādas pašu kapitāla prasības:

- a) kredītrisks banku portfeli saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu (Standartizētā pieeja), tostarp darījuma partnera kredītrisks banku portfeli saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu (Darījuma partnera kredītrisks);
- b) darījuma partnera kredītrisks tirdzniecības portfeli saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu (Darījuma partnera kredītrisks);
- c) norēķinu risks, kas rodas no neapmaksātām piegādēm saskaņā ar KPR 379. pantu, attiecībā uz visu veidu uzņēmējdarbību.

52. Veidnes tvērumā ir visi riska darījumi, attiecībā uz kuriem pašu kapitāla prasības aprēķina saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu saistībā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 4. un 6. nodaļu. Arī iestādēm, kas piemēro KPR 94. panta 1. punktu, šajā veidnē ir jāuzrāda savas tirdzniecības portfeļa pozīcijas, ja tās piemēro KPR Trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu, lai aprēķinātu to pašu kapitāla prasības (KPR Trešās daļas II sadaļas 2. un 6. nodaļa un V sadaļa). Tāpēc veidnē sniegta ne tikai detalizēta informācija par riska darījuma veidu (piemēram, bilances/ārpusbilances posteņi), bet arī informācija par riska pakāpju piešķiršanu attiecīgajā riska darījumu kategorijā.

53. Papildus tam CR SA 290. līdz 320. rindā ietverti izziņas posteņi, lai apkopotu papildu informāciju par riska darījumiem, kas nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku, un riska darījumiem, kuros netiek pildītas saistības.

54. Šos izziņas posteņus uzrāda tikai par šādām riska darījumu kategorijām:

- a) centrālās valdības vai centrālās bankas (KPR 112. panta a) punkts);
- b) reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes (KPR 112. panta b) punkts);
- c) publiskā sektora struktūras (KPR 112. panta c) punkts);
- d) iestādes (KPR 112. panta f) punkts);
- e) komercsabiedrības (KPR 112. panta g) punkts);
- f) privātpersonas vai MVU (KPR 112. panta h) punkts).

55. Izziņas posteņu uzrādīšana neietekmē CR SA norādītās riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķināšanu riska darījumu kategorijām saskaņā ar KPR 112. panta a) līdz c) un f) līdz h) punktu vai riska darījumu kategorijām saskaņā ar KPR 112. panta i) un j) punktu.

56. Izziņas posteņu rindas sniedz papildu informāciju par parādnieku struktūru riska darījumu kategorijās "Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības" vai "Riska darījumi, kas nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku". Šeit riska darījumus uzrāda, kad parādnieki tiktu uzrādīti CR SA riska darījumu kategorijās "Centrālā valdība vai centrālās bankas", "Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes", "Publiskā sektora struktūras", "Iestādes", "Komerccabiedrības" un "Privātpersonas vai MVU", ja minētie riska darījumi netiktu iedalīti riska darījumu kategorijās "Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības" vai "Riska darījumi, kas nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku".

57. Piemēram, ja riska darījumu vērtību aprēķina atbilstoši KPR 127. pantam un vērtības korekcijas ir mazākas par 20 %, šo informāciju norāda CR SA veidnes 320. rindā kopā un riska darījumu kategorijā "Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības". Ja šis riska darījums pirms saistību neizpildes gadījuma iestāšanās ir bijis riska darījums ar kādu iestādi, informāciju uzrāda arī 320. rindā pie riska darījumu kategorijas "Iestādes".

3.2.3. Riska darījumu iedalīšana riska darījumu kategorijās saskaņā ar standartizēto pieeju

58. Lai nodrošinātu konsekventu riska darījumu klasifikāciju dažādās riska darījumu kategorijās, kā noteikts KPR 112. pantā, izmanto šādu secīgu pieeju:

- a) pirmajā posmā sākotnējo riska darījuma vērtību pirms korekcijas pakāpes klasificē attiecīgajā (sākotnējā) riska darījumu kategorijā, kas norādīta KPR 112. pantā, neskarot īpašo procedūru (riskā pakāpi), ko katram konkrētajam riska darījumam piemēros riska darījumu kategorijā, kurā tas iedalīts;
- b) otrajā posmā riska darījumus var pārdalīt citās riska darījumu kategorijās saistībā ar to, ka tiek piemērotas kredītriska mazināšanas (KRM) metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (piemēram, garantijas, kredītu atvasinātie instrumenti, finanšu nodrošinājuma vienkāršā metode), izmantojot ienākošās un izejošās naudas plūsmas.

59. Turpmāk minētos kritērijus piemēro, lai sākotnējo riska darījuma vērtību pirms korekcijas pakāpēm klasificētu dažādajās riska darījumu kategorijās (pirmais posms), neskarot turpmāko pārdali, ko rada KRM metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu, vai procedūru (riskā pakāpi), ko katram konkrētajam riska darījumam piemēros riska darījumu kategorijā, kurā tas iedalīts.

60. Lai sākotnējo riska darījuma vērtību pirms korekcijas pakāpes klasificētu pirmajā posmā, ņem vērā ar riska darījumu saistītās KRM metodes (jānorāda, ka tās ņem vērā tieši otrajā posmā), ja vien aizsardzības ietekme nav būtisks riska darījumu kategorijas definīcijas elements, kā tas ir KPR 112. panta i) punktā minētās riska darījumu kategorijas gadījumā (riskā darījumi, kas nodrošināti ar nekustamā īpašumu hipotēku).

61. KPR 112. pantā nav paredzēti riska darījumu kategoriju atdalīšanas kritēriji. Tas varētu nozīmēt, ka vienu riska darījumu varētu iedalīt dažādās riska darījumu kategorijās, ja novērtēšanas kritērijos nav paredzēta klasifikācijas prioritāšu noteikšana. Acīmredzamākie gadījumi ir novērojami starp tādiem riska darījumiem ar iestādēm un komercsabiedrībām, kuriem ir noteikts īstermiņa kredītnovērtējums (KPR 112. panta n) punkts) un riska darījumiem ar iestādēm (KPR 112. panta f) punkts)/risku darījumiem ar komercsabiedrībām (KPR 112. panta g) punkts). Šajā gadījumā ir skaidrs, ka KPR netieši tiek noteikta prioritāte, jo vispirms tiek novērtēts, vai konkrētu riska darījumu var iedalīt īstermiņa riska darījumos ar iestādēm un komercsabiedrībām, un tikai pēc tam to pašu procesu veic attiecībā uz riska darījumiem ar iestādēm un komercsabiedrībām. Citādi ir acīmredzams, ka KPR 112. panta n) punktā minētajā riska darījumu kategorijā nekad neiedalīs nevienu riska darījumu. Minētais piemērs ir viens no acīmredzamākajiem, taču ne vienīgais. Jānorāda, ka kritēriji, ko izmanto, lai saskaņā ar standartizēto pieeju noteiktu riska darījumu kategorijas, ir atšķirīgi (institucionālā klasifikācija, riska darījumu termiņš, kavējuma statuss utt.), un tas ir atdalītās grupēšanas pamatā esošais iemesls.
62. Lai pārskati būtu viendabīgi un salīdzināmi, ir jānorāda prioritātes noteikšanas novērtējuma kritēriji attiecībā uz sākotnējās riska darījuma vērtības pirms korekcijas pakāpes iedalīšanu riska darījumu kategorijās, neskarot īpašo procedūru (risku pakāpi), ko katram konkrētajam riska darījumam piemēros riska darījumu kategorijā, kurā tas iedalīts. Prioritātes noteikšanas kritēriji, kas turpmāk norādīti lēmumu pieņemšanas shēmā, ir balstīti uz tādu KPR skaidri noteiktu nosacījumu novērtējumu, kas attiecas uz riska darījumu piemērotību noteiktām riska darījumu kategorijām, un attiecīgā gadījumā uz pārskatu sniedzošo iestāžu vai uzraudzības iestādes lēmumiem par konkrētu riska darījumu kategoriju piemērojamību. Tādējādi riska darījumu iedalīšanas procesa rezultāts pārskatu sniegšanas nolūkos būtu saskaņā ar KPR noteikumiem. Tas iestādēm attiecībā uz iedalīšanu neliedz piemērot citas iekšējās procedūras, kas arī var būt saskaņā ar visiem attiecīgajiem KPR noteikumiem un tās interpretācijām attiecīgajos forumos.
63. Lēmumu pieņemšanas shēmā riska darījumu kategorijai novērtējumā piešķir prioritāti pār citām kategorijām (t. i., to novērtē vispirms, ja tajā var iedalīt riska darījumu, neskarot minētā novērtējuma rezultātu), ja citādi tajā, iespējams, netiktu iedalīti riska darījumi. Tas tā varētu būt gadījumā, kad prioritātes noteikšanas kritēriju neesamības dēļ viena riska darījumu kategorija ir citu kategoriju apakšgrupa. Tādējādi turpmāk norādītajā lēmumu pieņemšanas shēmā šādi grafiski attēlotie kritēriji darbotos secīgi.
64. Ņemot vērā iepriekš minēto, turpmāk minētajā lēmumu pieņemšanas shēmā novērtēšana tiktu veikta šādā secībā:
1. vērtspapīrošanas pozīcijas;
 2. posteņi, kas saistīti ar īpaši augstu risku;
 3. Kapitāla vērtspapīru riska darījumi
 4. riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības;
 5. riska darījumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumu ("KIU") daļu vai ieguldījumu apliecību veidā/riska darījumi segto obligāciju veidā (atdalītas riska darījumu kategorijas);
 6. riska darījumi, kas nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku;
 7. citi posteņi;
 8. riska darījumi ar iestādēm un komercsabiedrībām, kam ir noteikts īstermiņa kredītnovērtējums;
 9. Visas pārējās riska darījumu kategorijas (atdalītas riska darījumu kategorijas), kas ietver riska darījumus ar centrālajām valdībām vai centrālajām bankām; riska darījumus ar reģionālajām pašvaldībām vai vietējām pašpārvaldēm; riska darījumus ar publiskā sektora struktūrām; riska darījumus ar daudzpusējām attīstības bankām; riska darījumus ar starptautiskām organizācijām; riska darījumus ar iestādēm; riska darījumus ar komercsabiedrībām un privātpersonām vai MVU.

65. Ja riska darījumi ir kolektīvo ieguldījumu uzņēmumu daļu vai ieguldījumu apliecību veidā un tiek izmantota caurskatīšanas pieeja (KPR 132. panta 3. līdz 5. punkts), pamatā esošos individuālos riska darījumus ņem vērā un klasificē to attiecīgajā riska pakāpes rindīnā atbilstoši tiem piemērotajai procedūrai, bet visus individuālos riska darījumus klasificē riska darījumu kategorijā "Riska darījumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumu ("KIU") daļu vai ieguldījumu apliecību veidā".
66. Attiecībā uz KPR 134. panta 6. punktā norādītajiem "n-tā" saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātajiem instrumentiem – ja tiem ir reitings, tos tieši klasificē kā vērtspapīrošanas pozīcijas. Ja tiem nav reitinga, tos ņem vērā riska darījumu kategorijā "Citi posteņi". Pēdējā minētajā gadījumā līguma nominālvērtību uzrāda kā sākotnējo riska darījuma vērtību pirms korekcijas pakāpēm rindīnā "Citas riska pakāpes" (izmantojot riska pakāpi ir tā, kas norādīta summā, kura noteikta saskaņā ar 134. panta 6. punktu).
67. Otrajā posmā – tā rezultātā, ka tiek izmantotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi – riska darījumus pārdala aizsardzības sniedzēja riska darījumu kategorijā.

LĒMUMU PIENĒMŠANAS SHĒMA PAR TO, KĀ SĀKOTNĒJĀS RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBAS PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM IEDALĪT STANDARTIZĒTĀS PIEEJAS RISKĀ DARĪJUMU KATEGORIJĀS SASKAŅĀ AR KPR

Sākotnējā riska darījuma vērtība pirms korekcijas pakāpēm		
Vai to var iedalīt 112. panta m) punkta riska darījumu kategorijā?	JĀ 	Vērtspapīrošanas pozīcijas
NĒ 		
Vai to var iedalīt 112. panta k) punkta riska darījumu kategorijā?	JĀ 	Posteņi, kas saistīti ar īpaši augstu risku (sk. arī 128. pantu)
NĒ 		
Vai to var iedalīt 112. panta p) punkta riska darījumu kategorijā?	JĀ 	Kapitāla vērtspapīru riska darījumi (sk. arī 133. pantu)
NĒ 		
Vai to var iedalīt 112. panta j) punkta riska darījumu kategorijā?	JĀ 	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības
NĒ 		
Vai to var iedalīt 112. panta l) un o) punkta riska darījumu kategorijā?	JĀ 	Riska darījumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumu ("KIU") daļu vai ieguldījumu apliecību veidā Riska darījumi segto obligāciju veidā (sk. arī 129. pantu) Šīs divas riska darījumu kategorijas ir savstarpēji atdalītas (sk. iepriekš sniegtajās piezīmes par caurskatīšanas pieeju). Tādēļ iedalīšana vienā no tām ir vienkārša.
NĒ 		

Vai to var iedalīt 112. panta i) punkta riska darījumu kategorijā?	JĀ 	Riska darījumi, kas nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku (sk. arī 124. pantu)
NĒ 		
Vai to var iedalīt 112. panta q) punkta riska darījumu kategorijā?	JĀ 	Citi posteņi
NĒ 		
Vai to var iedalīt 112. panta n) punkta riska darījumu kategorijā?	JĀ 	Riska darījumi ar iestādēm un komercsabiedrībām, kam ir noteikts īstermiņa kredītnovērtējums
NĒ 		
Turpmāk minētās riska darījumu kategorijas ir savstarpēji atdalītas. Tādēļ iedalīšana vienā no tām ir vienkārša. Riska darījumi ar centrālajām valdībām vai centrālajām bankām Riska darījumi ar reģionālajām pašvaldībām vai vietējām pašpārvaldēm Riska darījumi ar publiskā sektora struktūrām Riska darījumi ar daudzpusējām attīstības bankām Riska darījumi ar starptautiskām organizācijām Riska darījumi ar iestādēm Riska darījumi ar komercsabiedrībām Riska darījumi ar privātpersonām vai MVU		

3.2.4. Skaidrojumi par dažu tādu konkrētu riska darījumu kategoriju tvērumu, kas minētas KPR 112. pantā

3.2.4.1. Riska darījumu kategorija "Iestādes"

68. Par grupas iekšējiem riska darījumiem saskaņā ar KPR 113. panta 6. līdz 7. punktu pārskatu sniedz šādi.

69. Riska darījumus, kas atbilst KPR 113. panta 7. punkta prasībām, uzrāda tajās attiecīgajās riska darījumu kategorijās, kurās tos uzrādītu, ja tie nebūtu grupas iekšējie riska darījumi.

70. Saskaņā ar KPR 113. panta 6. un 7. punktu "iestāde, saņemot kompetento iestāžu iepriekšēju atļauju, var izlemt nepiemērot šā panta 1. punkta prasības saviem riska darījumiem ar darījuma partneri, kas ir tās mātesuzņēmums, tās mātesuzņēmuma meitasuzņēmums vai uzņēmums, ar kuru iestādi saista attiecības Direktīvas 83/349/EEK 12. panta 1. punkta nozīmē." Tas nozīmē, ka grupas iekšējie darījumu partneri ne vienmēr ir tikai iestādes, bet arī uzņēmumi, kas iedalīti citās riska darījumu kategorijās, piemēram, palīgpalpojumu uzņēmumi vai uzņēmumi Direktīvas 83/349/EEK 12. panta 1. punkta nozīmē. Tādēļ grupas iekšējos riska darījumus uzrāda attiecīgajā riska darījumu kategorijā.

3.2.4.2. Riska darījumu kategorija "Segtās obligācijas"

71. SP riska darījumus iedala riska darījumu kategorijā "Segtās obligācijas" šādi:

72. Obligācijām, kā noteikts Direktīvas 2009/65/EK 52. panta 4. punktā, jāatbilst KPR 129. panta 1. līdz 2. punkta prasībām, lai tās klasificētu riska darījumu kategorijā "Sēgtās obligācijas". Šo prasību izpilde ir jāpārbauda katrā konkrētā gadījumā. Tomēr saskaņā ar Direktīvas 2009/65/EK 52. panta 4. punktu obligācijas, kas emitētas līdz 2007. gada 31. decembrim, KPR 129. panta 6. punkta ietekmē iedala arī riska darījumu kategorijā "Sēgtās obligācijas".

3.2.4.3. Riska darījumu kategorija "Kolektīvo ieguldījumu uzņēmumi"

73. Ja tiek izmantota iespēja saskaņā ar KPR 132. panta 5. punktu, riska darījumus KIU daļu vai ieguldījumu apliecību veidā uzrāda kā bilances posteņus saskaņā ar KPR 111. panta 1. punkta pirmo teikumu.

3.2.5. Norādes par konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Riska darījuma vērtība, ņemot vērā vērtības korekcijas un uzkrājumus, korekcijas pakāpes un kredītriska mazināšanas metožu ietekmi, ar šādiem nosacījumiem, kas izriet no KPR 111. panta 2. punkta. Attiecībā uz atvasinātiem instrumentiem, repo darījumiem, vērtspapīru vai preču aizdevuma vai aizņēmuma darījumiem, ilgstošo norēķinu darījumiem un maržinālo aizdevumu darījumiem saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu vai KPR 92. panta 3. punkta f) apakšpunktu sākotnējā riska darījuma vērtība atbilst darījuma partnera kredītriska riska darījuma vērtībai, kas aprēķināta saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļā norādītajām metodēm. Uz riska darījumu vērtību nomas līgumiem attiecas KPR 134. panta 7. punkts. Attiecībā uz bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitu, kas noteikts KPR 219. pantā, riska darījumu vērtības uzrāda saskaņā ar saņemto naudas nodrošinājumu. Attiecībā uz savstarpējo prasījumu ieskaita jumta līgumiem, kas aptver repo darījumus un/vai vērtspapīru vai preču aizdevuma vai aizņēmuma darījumus un/vai citus kapitāla tirgus darījumus saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu, fondētās kredītaizsardzības ietekmi, kas saskaņā ar KPR 220. panta 4. punktu izpaužas savstarpējo prasījumu ieskaita jumta līgumu veidā, iekļauj 010. slejā. Tāpēc attiecībā uz savstarpējo prasījumu ieskaita jumta līgumiem, kas saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu aptver repo darījumus, E*, kā aprēķināts saskaņā ar KPR 220. un 221. pantu, uzrāda CR SA veidnes 010. slejā.
030	(-) Vērtības korekcijas un uzkrājumi, kas saistīti ar sākotnējo riska darījuma vērtību KPR 24. un 110. pants Tādas vērtības korekcijas un tādi uzkrājumi saistībā ar kredītaudējumiem, kas veikti saskaņā ar pārskatu sniedzošajai sabiedrībai piemēroto grāmatvedības regulējumu.
040	Riska darījuma vērtība bez vērtības korekcijām un uzkrājumiem 010. un 030. slejas summa.
050–100	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU Tādas kredītriska mazināšanas metodes, kā noteikts KPR 4. panta 57. punktā, kas samazina riska darījuma vai riska darījumu kredītrisku, izmantojot riska darījumu aizstāšanu, kā noteikts turpmāk "Riska darījuma aizstāšana saistībā ar KRM".

Slejas	
	Ja nodrošinājums ietekmē riska darījuma vērtību (piemēram, ja to izmanto kredītriska mazināšanas metodēs ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu), tam nosaka maksimālo robežvērtību riska darījuma vērtības apmērā. Šeit uzrādāmie posteņi: — nodrošinājums, kas iekļauts saskaņā ar finanšu nodrošinājuma vienkāršo metodi; — nefondētā kredītaizsardzība. Sk. arī norādes 4.1.1. punktā.
050–060	Nefondētā kredītaizsardzība: koriģētās vērtības (Ga) KPR 235. pants KPR 239. panta 3. punktā noteikta nefondētās kredītaizsardzības koriģētā vērtība Ga.
050	Garantijas — KPR 203. pants — Fondētā kredītaizsardzība, kā noteikts KPR 4. panta 59. punktā, atšķiras no kredītu atvasinātajiem instrumentiem.
060	Kredītu atvasinātie instrumenti KPR 204. pants
070–080	Fondētā kredītaizsardzība Šīs slejas attiecas uz fondēto kredītaizsardzību saskaņā ar KPR 4. panta 58. punktu un KPR 196., 197. un 200. pantu. Summās neietver savstarpējo prasījumu ieskaita jumta līgumus (kas jau iekļauti sākotnējā riska darījuma vērtībā pirms korekcijas pakāpēm). Ar kredītrisku saistīto parādzīmju un bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitu, kas rodas no atbilstošiem bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaita līgumiem, saskaņā ar KPR 218. un 219. pantu pielīdzina naudas nodrošinājumam.
070	Finanšu nodrošinājums: vienkāršā metode KPR 222. panta 1. līdz 2. punkts
080	Cita fondētā kredītaizsardzība KPR 232. pants
090–100	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM KPR 222. panta 3. punkts, 235. panta 1. un 2. punkts un 236. pants Izejošās naudas plūsmas atbilst sākotnējās riska darījuma vērtības pirms korekcijas pakāpēm segtajai daļai, ko atskaita no parādnieka riska darījumu kategorijas un pēc tam iedala aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā. Šo summu uzskata par aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā ienākošo naudas plūsmu. Uzrāda arī vienā un tajā pašā riska darījumu kategorijā esošās ienākošās un izejošās naudas plūsmas. Nem vērā riska darījumus, kas izriet no iespējamām citās veidnēs ienākošām un no citām veidnēm izejošām naudas plūsmām.

Slejas	
110	NETO RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Riska darījumu vērtība, atskaitot vērtības korekcijas, pēc tam, kad ņemtas vērā ienākošās un izejošās naudas plūsmas saistībā ar KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODEM AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU
120–140	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBU. FONDĒTA KREDĪTAIZSARDZĪBA, FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀ METODE KPR 223., 224., 225., 226., 227. un 228. pants Ietver arī ar kredītrisku saistītās parādźīmes (KPR 218. pants). Ar kredītrisku saistīto parādźīmju un bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitu, kas rodas no atbilstošiem bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaita līgumiem, saskaņā ar KPR 218. un 219. pantu pielīdzina naudas nodrošinājumam. Ar atbilstošu finanšu nodrošinājumu nodrošinātam riskā darījumam piemērotās finanšu nodrošinājuma paplašinātās metodes nodrošinājuma ietekmi aprēķina saskaņā ar KPR 223., 224., 225., 226., 227. un 228. pantu.
120	Riska darījuma svārstīguma korekcija KPR 223. panta 2. līdz 3. punkts Uzrādāmo summu veido svārstīguma korekcijas ietekme uz riskā darījumu $(Eva-E) = E \cdot He$.
130	(-) Finanšu nodrošinājuma koriģētā vērtība (C_{vam}) KPR 239. panta 2. punkts Tirdzniecības portfeļa darījumiem ietver finanšu nodrošinājumu un preces, kas ir atbilstošas tirdzniecības portfeļa riskā darījumiem saskaņā ar KPR 299. panta 2. punkta c) līdz f) apakšpunktu. Uzrādāmā summa atbilst $C_{vam} = C \cdot (1 - H_c - H_{fx}) \cdot (t - t^*) / (T - t^*)$. C, H_c, H_{fx}, t, T un t* definīciju sk. KPR Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļas 4. un 5. iedaļā.
140	No kā: svārstīguma un termiņa korekcijas KPR 223. panta 1. punkts un 239. panta 2. punkts Uzrādāmā summa ir svārstīguma un termiņa korekciju kopējā ietekme $(C_{vam} - C) = C \cdot [(1 - H_c - H_{fx}) \cdot (t - t^*) / (T - t^*) - 1]$, kur svārstīguma korekciju ietekme ir $(C_{va} - C) = C \cdot [(1 - H_c - H_{fx}) - 1]$ un termiņa korekciju ietekme ir $(C_{vam} - C_{va}) = C \cdot (1 - H_c - H_{fx}) \cdot (t - t^*) / (T - t^*) - 1$.
150	Pilnībā koriģētā riskā darījuma vērtība (E^*) KPR 220. panta 4. punkts, 223. panta 2. līdz 5. punkts un 228. panta 1. punkts
160–190	Ārpusbilances posteņu pilnībā koriģētās riskā darījuma vērtības sadalījums pa korekcijas pakāpēm KPR 111. panta 1. punkts un 4. panta 56. punkts. Sk. arī KPR 222. panta 3. punktu un 228. panta 1. punktu

Slejas	
200	Riska darījuma vērtība KPR Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļas 4. iedaļa Riska darījuma vērtība pēc tam, kad ņemtas vērā vērtības korekcijas, visi riska mazināšanas līdzekļi un kredīta korekcijas pakāpes, kas jāpieskaita riska pakāpēm saskaņā ar KPR 113. pantu un Trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu.
210	No kā: rodas no darījuma partnera kredītriska Attiecībā uz atvasinātiem instrumentiem, repo darījumiem, vērtspapīru vai preču aizdevuma vai aizņēmuma darījumiem, ilgstošo norēķinu darījumiem un maržinālo aizdevumu darījumiem saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu riska darījuma vērtību darījuma partnera kredītriskam aprēķina atbilstoši KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļas 2., 3., 4., un 5. iedaļā norādītajām metodēm.
215	Riska darījumu riska svērtā vērtība pirms MVU atbalsta faktora KPR 113. panta 1. līdz 5. punkts, ņemot vērā MVU atbalsta faktoru saskaņā ar KPR 501. pantu.
220	Riska darījumu riska svērtā vērtība pēc MVU atbalsta faktora KPR 113. panta 1. līdz 5. punkts, ņemot vērā MVU atbalsta faktoru saskaņā ar KPR 500. pantu.
230	No kā: ar kredītnovērtējumu, ko veic norīkota ārējā kredītu novērtēšanas institūcija ("ĀKNI")
240	No kā: ar kredītnovērtējumu, kas iegūts no centrālās valdības
Rindas	Norādes
010	Kopējie riska darījumi
020	no kā: MVU Šajā rindā jāuzrāda tikai kopsumma un riska darījumu kategorijas "Ar privātpersonām vai MVU", "Ar komercsabiedrībām" un "Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku". Šeit uzrāda visus riska darījumus ar MVU.
030	no kā: MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru Šajā rindā jāuzrāda tikai kopsumma un riska darījumu kategorijas "Ar privātpersonām vai MVU", "Ar komercsabiedrībām" un "Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku". Šeit uzrāda tikai tādus riska darījumus ar MVU, kas atbilst KPR 501. panta prasībām.
040	no kā: nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku – mājokļa nekustamais īpašums KPR 125. pants Uzrādīti tikai riska darījumu kategorijā "Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku".
050	no kā: riska darījumi, kam piemēro standartizētās pieejas pastāvīgu daļēju izmantošanu Riska darījumi, kam piemēro KPR 150. panta 1. punktu

Rindas	Norādes
060	no kā: riska darījumi, kam piemēro standartizēto pieeju ar uzraudzības iestādes iepriekšēju atļauju veikt secīgu IRB izmantošanu Riska darījumi, kam piemēro KPR 148. panta 1. punktu
070–130	KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKĀ DARĪJUMU VEIDIEM Pārskatu sniedzošās iestādes “bankas portfeļa” pozīcijas, ievērojot turpmāk minētos kritērijus, sadala pa bilances riska darījumiem, kas pakļauti kredīriskam, ārpusbilances riska darījumiem, kas pakļauti kredīriskam, un riska darījumiem, kas pakļauti darījuma partnera kredīriskam. Pārskatu sniedzošās iestādes “tirdzniecības portfeļa” darījuma partnera kredīriskā pozīcijas saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta f) apakšpunktu un 299. panta 2. punktu iedala riska darījumos, kas pakļauti darījuma partnera kredīriskam. Arī iestādes, kas piemēro KPR 94. panta 1. punktu, savas “tirdzniecības portfeļa” pozīcijas, ievērojot turpmāk minētos kritērijus, sadala pa bilances riska darījumiem, kas pakļauti kredīriskam, ārpusbilances riska darījumiem, kas pakļauti kredīriskam, un riska darījumiem, kas pakļauti darījuma partnera kredīriskam.
070	Bilances riska darījumi, kas pakļauti kredīriskam KPR 24. pantā minētie aktīvi, kas nav iekļauti nevienā citā kategorijā. Riska darījumus, kas ir bilances posteņi un kas iekļauti kā vērtspapīru finansēšanas darījumi, atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi vai izriet no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita līgumiem, uzrāda 090., 110., un 130. rindā, un tāpēc ne šajā rindā. Neapmaksātas piegādes saskaņā ar KPR 379. panta 1. punktu (ja tās nav atskaitītas) nav uzskatāmas par bilances posteņi, tomēr tās uzrāda šajā rindā. Ja tie nav uzrādīti 030. rindā, iekļauj riska darījumus, kas izriet no aktīviem, kuri iesniegti CCP saskaņā ar KPR 4. panta 90. punktu, un no saistību neizpildes fonda riska darījumiem saskaņā ar KPR 4. panta 89. punktu.
080	Ārpusbilances riska darījumi, kas pakļauti kredīriskam Ārpusbilances pozīcijas ietver KPR I pielikumā uzskaitītās pozīcijas. Riska darījumus, kas ir ārpusbilances posteņi un kas iekļauti kā vērtspapīru finansēšanas darījumi, atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi vai izriet no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita, uzrāda 040., 060. rindā, un tāpēc ne šajā rindā. Ja tos uzskata par ārpusbilances posteņiem, iekļauj riska darījumus, kas izriet no aktīviem, kuri iesniegti CCP saskaņā ar KPR 4. panta 90. punktu, un no saistību neizpildes fonda riska darījumiem saskaņā ar KPR 4. panta 89. punktu.
090	Vērtspapīru finansēšanas darījumi Vērtspapīru finansēšanas darījumi (VFD), kā noteikts 17. punktā Bāzeles komitejas dokumentā “The Application of Basel II to Trading Activities and the Treatment of Double Default Effects”, ietver: i) līgumus par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu un līgumus par aktīvu pirkšanu ar atpārdošanu, kā noteikts KPR 4. panta 82. punktā, kā arī vērtspapīru vai preču aizdevuma vai aizņēmuma darījumus; ii) maržinālo aizdevumu darījumus, kā noteikts KPR 272. panta 3. punktā.
100	No kā: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP) KPR 306. pants attiecībā uz atbilstīgiem CCP saskaņā ar KPR 4. panta 88. punktu saistībā ar KPR 301. panta 2. punktu. Tirdzniecības riska darījumi ar CCP saskaņā ar KPR 4. panta 91. punktu.

Rindas	Norādes
110	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi Atvasinātie instrumenti ietver II pielikumā uzskaitītos līgumus. Ilgstošo norēķinu darījumi, kā noteikts KPR 272. panta 2. punktā. Šajā rindā neuzrāda atvasinātos instrumentus un ilgstošo norēķinu darījumus, kas ietverti dažādu produktu savstarpējo prasījumu ieskaitā un tāpēc uzrādīti 130. rindā.
120	No kā: tiek veikta centrālā tīrvērtē, izmantojot atbilstīgu centrālo darījumu partneri (QCCP) KPR 306. pants attiecībā uz atbilstīgiem CCP saskaņā ar KPR 4. panta 88. punktu saistībā ar KPR 301. panta 2. punktu. Tirdzniecības riska darījumi ar CCP saskaņā ar KPR 4. panta 91. punktu.
130	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita Šajā rindā ietver riska darījumus, kurus dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita (kā noteikts KPR 272. panta 11. punktā) dēļ nevar iedalīt pie atvasinātajiem instrumentiem un ilgstošo norēķinu darījumiem vai vērtspapīru finansēšanas darījumiem.
140-280	RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM
140	0 %
150	2 % KPR 306. panta 1. punkts
160	4 % KPR 305. panta 3. punkts
170	10 %
180	20 %
190	35 %
200	50 %
210	70 % KPR 232. panta 3. punkta c) apakšpunkts
220	75 %
230	100 %
240	150 %
250	250 % KPR 133. panta 2. punkts
260	370 % KPR 471. pants

Rindas	Norādes
270	1 250 % KPR 133. panta 2. punkts
280	Citas riska pakāpes Šī rinda nav pieejama attiecībā uz riska darījumu kategorijām “Valdība”, “Komerccabiedrības”, “Iestādes” un “Privātpersonas vai MVU”. Tādu riska darījumu uzrādīšanai, uz kuriem neattiecas veidnē uzskaitītās riska pakāpes. KPR 113. panta 1. līdz 5. punkts “N-tā” saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus bez reitinga saskaņā ar standartizēto pieeju (KPR 134. panta 6. punkts) uzrāda šajā rindā riska darījumu kategorijā “Citi posteņi”. Sk. arī KPR 124. panta 2. punktu un 152. panta 2. punkta b) apakšpunktu.
290-320	Izziņas posteņi Sk. arī paskaidrojumu par izziņas posteņu nolūku CR SA vispārīgajā sadaļā.
290	Riska darījumi, kas nodrošināti ar komerciālā nekustamā īpašuma hipotēku KPR 112. panta i) punkts Šis ir tikai izziņas postenis. Neatkarīgi no riska darījumu vērtības aprēķina riska darījumiem, kas nodrošināti ar komerciālu nekustamo īpašumu saskaņā ar KPR 124. un 126. pantu, riska darījumus sadala un uzrāda šajā rindā, pamatojoties uz to, vai riska darījumi ir nodrošināti ar komerciālu nekustamo īpašumu.
300	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 100 % riska pakāpi KPR 112. panta j) punkts Riska darījumu kategorijā “Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības” ietverti riska darījumi, ko iekļauj šajā riska darījumu kategorijā, ja tajos nebūtu saistību nepildīšanas.
310	Riska darījumi, kas nodrošināti ar mājokļa hipotēku KPR 112. panta i) punkts Šis ir tikai izziņas postenis. Neatkarīgi no riska darījumu vērtības aprēķina riska darījumiem, kas nodrošināti ar mājokļa hipotēku saskaņā ar KPR 124. un 125. pantu, riska darījumus sadala un uzrāda šajā rindā, pamatojoties uz to, vai riska darījumi ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu.
320	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības un kuriem piemēro 150 % riska pakāpi KPR 112. panta j) punkts Riska darījumu kategorijā “Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības” ietverti riska darījumi, ko iekļauj šajā riska darījumu kategorijā, ja tajos nebūtu saistību nepildīšanas.

3.3. KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: IRB PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR IRB)

3.3.1. CR IRB veidnes tvērums

74. CR IRB veidnes tvērumā iekļautas pašu kapitāla prasības attiecībā uz:

i. kredītrisku banku portfeli, tostarp:

— darījuma partnera kredītrisku banku portfeli;

— nopirkto debitoru parādu atgūstamās vērtības samazināšanās risku;

ii. darījuma partnera kredītrisku banku portfeli;

iii. neapmaksātām piegādēm, kas izriet no visu veidu darbībām.

75. Šīs veidnes tvērums attiecas uz riska darījumiem, kuriem riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķina saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļas 151. līdz 157. pantu (IRB pieeja).

76. CR IRB veidne neattiecas uz šādiem datiem:

i. kapitāla vērtspapīru riska darījumi, kurus uzrāda CR EQU IRB veidnē;

ii. vērtspapīrošanas pozīcijas, kuras uzrāda CR SEC SA, CR SEC IRB un/vai CR SEC Details veidnēs;

iii. "citi aktīvi, kas nav kredīsaistības" saskaņā ar KPR 147. panta 2. punkta g) apakšpunktu. Šai riska darījumu kategorijai riska pakāpe vienmēr ir jānosaka 100 % apmērā, izņemot skaidras naudas un līdzvērtīgu naudas posteņu gadījumā un ja riska darījums ir iznomāto aktīvu atlikusī vērtība saskaņā ar KPR 156. pantu. Riska darījumu riska svērto vērtību attiecībā uz šo riska darījumu kategoriju tieši uzrāda CA veidnē;

iv. kredīta vērtības korekcijas risks, par ko sniedz pārskatu CVA riska veidnē;

CR IRB veidnē nav vajadzīgs IRB riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pa valstīm, kurās rezidē darījuma partneris. Šo sadalījumu uzrāda CR GB veidnē.

77. Lai noskaidrotu, vai iestāde izmanto pašu aplēses attiecībā uz LGD un/vai kredīta korekcijas pakāpēm, par katru uzrādīto riska darījumu kategoriju sniedz šādu informāciju:

"NĒ" = ja izmanto uzraudzības iestāžu LGD un kredīta korekcijas pakāpju aplēses (IRB pamatpieeja);

"JĀ" = ja izmanto pašu LGD un kredīta korekcijas pakāpju aplēses (attīstītā IRB pieeja).

Jebkurā gadījumā attiecībā uz privātpersonu vai MVU portfeliem ir jāuzrāda "JĀ".

Ja iestāde izmanto pašu LGD aplēses, lai aprēķinātu riska darījumu riska svērto vērtību attiecībā uz daļu no tās IRB riska darījumiem, un uzraudzības iestādes LGD aplēses, lai aprēķinātu riska darījumu riska svērto vērtību attiecībā uz otru daļu no tās IRB riska darījumiem, jāuzrāda IRB pamatpieejas pozīciju CR IRB kopsumma un attīstītās IRB pieejas pozīciju CR IRB kopsumma.

3.3.2. CR IRB veidnes sadalījums

78. CR IRB sastāv no divām veidnēm. CR IRB 1 sniegts vispārīgs pārskats par IRB riska darījumiem un dažādajām metodēm, kā aprēķināt kopējo riska darījumu vērtību, kā arī kopējo riska darījumu sadalījums pa riska darījumu veidiem. CR IRB 2 sniegts to kopējo riska darījumu sadalījums, kas iedalīti parādnieku kategorijās vai portfeļos. CR IRB 1 un CR IRB 2 veidnēs atsevišķi uzrāda šādas riska darījumu kategorijas un apakškategorijas:

1. Kopā

(Kopējā veidnē jāsniedz pārskats par IRB pamatpieeju un atsevišķi par attīstīto IRB pieeju);

2. Centrālās bankas un centrālās valdības

(KPR 147. panta 2. punkta a) apakšpunkts)

3. Iestādes

(KPR 147. panta 2. punkta b) apakšpunkts)

4.1. Komerksabiedrības – MVU

(KPR 147. panta 2. punkta c) apakšpunkts);

4.1.* Komerksabiedrības – MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru

(KPR 147. panta 2. punkta c) apakšpunkts saistībā ar 501. panta 2. punktu);

4.2. Komerksabiedrības – specializētā kreditēšana

(KPR 147. panta 8. punkts);

4.3. Komerksabiedrības – citas

(Visas tās komerksabiedrības saskaņā ar 147. panta 2. punkta c) apakšpunktu, kas nav uzrādītas 4.1. un 4.2.);

5.1. Privātpersonas vai MVU – ar nekustamo īpašumu nodrošināti MVU

(Riska darījumi, kas atspoguļo KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu saistībā ar 154. panta 3. punktu un kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu);

5.1.* Privātpersonas vai MVU – ar nekustamo īpašumu nodrošināti MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru

(Riska darījumi, kas atspoguļo KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu saistībā ar 154. panta 3. punktu un kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu);

5.2. Privātpersonas vai MVU – ar nekustamo īpašumu nodrošināti MVU

(Riska darījumi, kas atspoguļo 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu un ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu, un nav uzrādīti 5.1.);

5.3. Privātpersonas vai MVU – atbilstīgi atjaunojami

(KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunkts saistībā ar 154. panta 4. punktu)

5.4. Privātpersonas vai MVU – citi MVU

(147. panta 2. punkta d) apakšpunkts, par kuriem nav ziņots 5.1. un 5.3.);

5.4.* Privātpersonas vai MVU – citi MVU, kam piemēro MVU atbalsta faktoru

(KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunkts saistībā ar 501. panta 2. punktu, par kuriem nav ziņots 5.1. un 5.3.);

5.5) Privātpersonas vai MVU – citi, nav MVU

(147. panta 2. punkta d) apakšpunkts, par kuriem nav ziņots 5.2. un 5.3.).

Par 4.1)*, 5.1.)* un 5.4.)* apakšskategoriju uzrāda tikai 010. rindu (Kopējie riska darījumi). Tās pārstāv attiecīgo riska darījumu kategoriju “no kā” pozīcijas, kā rezultātā datus, kas attiecas uz šīm riska darījumu apakšskategorijām, ietver arī 4.1., 5.1. un 5.4. riska darījumu kategorijā.

3.3.3. C 08.01 – Kredītrisks un darījuma partnera kredītrisks un neapmaksātas piegādes: IRB pieeja kapitāla prasībām (CR IRB 1)

3.3.3.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	Norādes
010	IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA/SAISTĪBU NEPILDĪŠANAS VARBŪTĪBA (PD), KAS NOTEIKTA PARĀDNIĒKU KATEGORIJAI VAI PORTFELIM (%) Parādnieku kategorijai vai portfelim noteikto PD uzrāda, balstoties uz KPR180. pantā izklāstītajiem noteikumiem. Attiecībā uz katru individuālo kategoriju vai portfeli uzrāda konkrētajai parādnieku kategorijai vai portfelim noteikto PD. Attiecībā uz datiem, kas atbilst parādnieku kategoriju vai portfeļu apkopojumam (piemēram, kopējie riska darījumi), uzrāda riska darījumu svērtu vidējo PD, kas noteikta apkopojumā ietverto parādnieku kategorijām vai portfeļiem. Riska darījuma vērtību (110. sleja) izmanto riska darījumu vidēji svērtās PD aprēķināšanai. Attiecībā uz katru individuālo kategoriju vai portfeli uzrāda konkrētajai parādnieku kategorijai vai portfelim noteikto PD. Visus uzrādītos riska parametrus iegūst no iekšējā reitingu sistēmā izmantotajiem riska parametriem, ko apstiprinājusi attiecīgā kompetentā iestāde. Uzraudzības iestādes paraugskalas izmantošana nav ne paredzēta, ne vēlama. Ja pārskata sniedzēja iestāde piemēro unikālu reitingu sistēmu vai arī tā var sniegt pārskatus atbilstoši iekšējai paraugskalai, tad izmanto šo skalu. Pretējā gadījumā dažādas reitingu sistēmas apvieno un sakārto saskaņā ar šādiem kritērijiem: dažādu reitingu sistēmu parādnieku kategorijas apvieno un sakārto no zemākās katrai parādnieku kategorijai noteiktās PD uz augstāko. Ja iestāde izmanto daudzas kategorijas vai portfeļus, ar kompetentajām iestādēm var vienoties par mazāku skaitu kategoriju vai portfeļu. Ja iestādes vēlas uzrādīt no iekšējā kategoriju skaita atšķirīgu kategoriju skaitu, tās iepriekš sazinās ar savu kompetento iestādi. Lai noteiktu vidēji svērtu PD, izmanto 110. slejā uzrādīto riska darījuma vērtību. Lai aprēķinātu riska darījumu svērtu vidējo PD, jāņem vērā visi riska darījumi, tostarp riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības (piemēram, attiecībā uz “Kopējiem riska darījumiem”). Riska darījumus, kuros nav izpildītas saistības, iedala pēdējā reitingu kategorijā(-s) ar PD 100 % apmērā.

Slejas	Norādes
020	SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Iestādes uzrāda riska darījuma vērtību pirms ir ņemtas vērā jebkādas vērtības korekcijas, uzkrājumi vai ietekme, ko rada kredītriska mazināšanas metodes vai kredīta korekcijas pakāpes. Sākotnējo riska darījuma vērtību uzrāda saskaņā ar KPR 24. pantu un 166. panta 1. un 2. punktu un 4. līdz 7. punktu. Ietekmi, kas rodas no KPR 166. panta 3. punkta (aizdevumu un noguldījumu bilances posteņu savstarpējā ieskaita ietekme), uzrāda atsevišķi kā fondēto kredītaizsardzību, un tādēļ tā nedrīkst samazināt sākotnējo riska darījuma vērtību.
030	NO KĀ: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS Sākotnējās riska darījuma vērtības pirms korekcijas pakāpes sadalījums attiecībā uz visiem riska darījumiem, kas noteikti saskaņā ar KPR 142. panta 4. un 5. punktu un kam ir augstāka korelācija saskaņā ar KPR 153. panta 2. punktu.
040–080	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU Tādas kredītriska mazināšanas metodes, kā noteikts KPR 4. panta 57. punktā, kas samazina riska darījuma vai riska darījumu kredītrisku, izmantojot riska darījumu aizstāšanu, kā noteikts turpmāk "RISKĀ DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM".
040–050	NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA Nefondētā kredītaizsardzība: vērtības, kā tās noteiktas KPR 4. panta 59. punktā. Ja nodrošinājums ietekmē riska darījumu vērtību (piemēram, ja to izmanto kredītriska mazināšanas metodēs ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu), tam nosaka maksimālo robežvērtību riska darījuma vērtības apmērā.
040	GARANTIJAS Ja garantijas KRM ietekmi aprēķina, atzīstot aizstāšanas ietekmi, norāda koriģēto vērtību (Ga), kā noteikts KPR 236. pantā. Attiecībā uz riska darījumiem, kam piemēro divkārtšās saistību neizpildes procedūru, nefondētās kredītaizsardzības vērtību norāda 220. slejā. Ja neizmanto pašu LGD aplēses: norāda koriģēto vērtību (Ga), kā noteikts KPR 236. pantā. Ja izmanto pašu LGD aplēses: KPR 183. pants, izņemot šā panta 3. punktu. Uzrāda garantiju nominālvērtību. Ja neveic LGD korekciju, garantijas uzrāda 040. slejā. Ja veic LGD korekciju, garantijas summu uzrāda 150. slejā.

Slejas	Norādes
050	KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Ja neizmanto pašu LGD aplēses, norāda koriģēto vērtību (Ga), kā noteikts KPR 216. pantā. Ja veic LGD korekciju, kredītu atvasināto instrumentu summu uzrāda 160. slejā. Attiecībā uz riska darījumiem, kam piemēro divkārtšās saistību neizpildes procedūru, nefondētās kredītaizsardzības summu uzrāda 220. slejā.
060	CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA Ja neizmanto pašu LGD aplēses: KPR 232. pants Ja izmanto pašu LGD aplēses: tie kredīta riska mazināšanas līdzekļi, kas atbilst KPR 212. panta kritērijiem. Ja neveic LGD korekciju, uzrāda 060. slejā. Ja veic LGD korekciju, summu uzrāda 170. slejā.
070-080	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM Izejošās naudas plūsmas atbilst sākotnējās riska darījuma vērtības pirms korekcijas pakāpēm segtajai daļai, ko atskaita no parādnieka riska darījumu kategorijas – un attiecīgā gadījumā no parādnieka kategorijas vai portfeļa –, un pēc tam iedala aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā – un attiecīgā gadījumā parādnieka kategorijā vai portfeli. Šo summu uzskata par aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā – un attiecīgā gadījumā parādnieku kategorijās vai portfeļos – ienākošo naudas plūsmu. Ņem vērā arī vienās un tajās pašās riska darījumu kategorijās – un attiecīgā gadījumā parādnieku kategorijās vai portfeļos – ienākošās un izejošās naudas plūsmas. Ņem vērā riska darījumus, kas izriet no iespējamām citās veidnēs ienākošām un no citām veidnēm izejošām naudas plūsmām.
090	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Attiecīgajā parādnieku kategorijā vai portfeli iedalītais riska darījums pēc tam, kad ņemtas vērā ienākošās un izejošās naudas plūsmas saistībā ar KRM metodēm ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu.
100, 120	No kā: ārpusbilances posteņi Sk. CR-SA norādes.
110	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA Summu uzrāda saskaņā ar KPR 166. pantu un 230. panta 1. punkta otro teikumu. Attiecībā uz instrumentiem, kā noteikts I pielikumā, neatkarīgi no iestādes izvēlētās pieejas piemēro kredīta korekcijas pakāpes (KPR 166. panta 8. līdz 10. punkts). Attiecībā uz 040.–060. rindu (vērtspapīru finansēšanas darījumi, atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi un riska darījumi, kas izriet no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita) saskaņā ar Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu riska darījumu vērtība ir tāda pati kā darījuma partnera kredītriska vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar metodēm, kuras izklāstītas Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļas 3., 4., 5., 6. un 7. iedaļā. Šīs vērtības uzrāda šajā slejā, bet ne 130. slejā “No kā: rodas no darījuma partnera kredītriska”.

Slejas	Norādes
130	No kā: rodas no darījuma partnera kredītriska Sk. CR SA norādes.
140	NO KĀ: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS Riska darījumu vērtības sadalījums attiecībā uz visiem riska darījumiem, kas noteikti saskaņā ar KPR 142. panta 4. un 5. punktu un kam piemēro lielāku korelāciju saskaņā ar KPR 153. panta 2. punktu.
150-210	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS ŅEMTAS VĒRĀ LGD APLĒSĒS, ATSKAITOT DIVKĀRŠĀS SAISTĪBU NEIZPILDES PROCEDŪRU Šajās slejās neietver KRM metodes, kas aizstāšanas ietekmes piemērošanas rezultātā ietekmē LGD. Ja neizmanto pašu LGD aplēses: KPR 228. panta 2. punkts, 230. panta 1. un 2. punkts, 231. pants. Ja izmanto pašu LGD aplēses: — attiecībā uz nefondēto kredītaizsardzību riska darījumiem ar centrālajām valdībām un centrālajām bankām, iestādēm un komercsabiedrībām: KPR 161. panta 3. punkts. Riska darījumiem ar privātpersonām vai MVU: KPR 164. panta 2. punkts. — attiecībā uz fondēto kredītaizsardzību – nodrošinājums, kas ņemts vērā LGD aplēsēs saskaņā ar 181. panta 1. punkta e) un f) apakšpunktu.
150	GARANTIJAS Sk. norādes par 040. sleju.
160	KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Sk. norādes par 050. sleju.
170	IZMANTOTAS PAŠU APLĒSES ATTIECĪBA UZ LGD: CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA Attiecīgā vērtība, kas izmantota iestādes iekšējā modelēšanā. Tie kredītriska mazināšanas līdzekļi, kas atbilst KPR 212. panta kritērijiem.
180	ATBILSTOŠS FINANŠU NODROŠINĀJUMS Tirdzniecības portfeļa darījumiem ietver finanšu instrumentus un preces, kas ir atbilstošas tirdzniecības portfeļa riska darījumiem saskaņā ar KPR 299. panta 2. punkta c) līdz f) apakšpunktu, ar kredītrisku saistītās parādzīmes un bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitu saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļas 4. iedaļu pielīdzina naudas nodrošinājumam. Ja neizmanto pašu LGD aplēses: uzrāda vērtības saskaņā ar KPR 193. panta 1. līdz 4. punktu un 194. panta 1. punktu. Koriģētā vērtība (<i>Cvam</i>), kā norādīts KPR 223. panta 2. punktā. Ja izmanto pašu LGD aplēses: finanšu nodrošinājums, kas ņemts vērā LGD aplēsēs saskaņā ar 181. panta 1. punkta e) un f) apakšpunktu. Uzrādāmā vērtība ir nodrošinājuma aplēstā tīrās vērtība.

Slejas	Norādes
190-210	CITS ATBILSTOŠS NODROŠINĀJUMS Ja neizmanto pašu <i>LGD</i> aplēses: KPR 199. panta 1. līdz 8. punkts un 229. pants Ja izmanto pašu <i>LGD</i> aplēses: cits finanšu nodrošinājums, kas ņemts vērā <i>LGD</i> aplēsēs saskaņā ar 181. panta 1. punkta e) un f) apakšpunktu.
190	NEKUSTAMĀIS ĪPAŠUMS Ja neizmanto pašu <i>LGD</i> aplēses, uzrāda vērtības saskaņā ar KPR 199. panta 2. līdz 4. punktu. Ietver arī nekustamā īpašuma nomu (sk. KPR 199. panta 7. punktu). Sk. arī KPR 229. pantu. Ja izmanto pašu <i>LGD</i> aplēses, uzrādāmā vērtība ir aplēstā tirgus vērtība.
200	CITS LIETISKAIS NODROŠINĀJUMS Ja neizmanto pašu <i>LGD</i> aplēses, uzrāda vērtības saskaņā ar KPR 199. panta 6. un 8. punktu. Ietver arī nekustamā īpašuma nomu (sk. KPR 199. panta 7. punktu). Sk. arī KPR 229. panta 3. punktu. Ja izmanto pašu <i>LGD</i> aplēses, uzrādāmā vērtība ir nodrošinājuma aplēstā tirgus vērtība.
210	DEBITORU PARĀDI Ja neizmanto pašu <i>LGD</i> aplēses, uzrāda vērtības saskaņā ar KPR 199. panta 5. punktu un 229. panta 2. punktu. Ja izmanto pašu <i>LGD</i> aplēses, uzrādāmā vērtība ir nodrošinājuma aplēstā tirgus vērtība.
220	KAM PIEMĒRO DIVKĀRŠĀS SAISTĪBU NEIZPILDES PROCEDŪRU: NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA Garantijas un kredītu atvasinātie instrumenti, kas attiecas uz riska darījumiem, kuriem piemēro divkāršās saistību neizpildes procedūru, un kas atspoguļo KPR 202. pantu un 217. panta 1. punktu. Sk. arī 040. sleju "Garantijas" un 050. sleju "Kredītu atvasinātie instrumenti".
230	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%) Ņem vērā visu KRM metožu ietekmi uz <i>LGD</i> vērtībām, kā noteikts KPR Trešās daļas II sadaļas 3. un 4. nodaļā. Attiecībā uz riska darījumiem, kuriem piemēro divkāršās saistību neizpildes procedūru, uzrādāmie <i>LGD</i> atbilst tiem, kas izvēlēti saskaņā ar KPR 161. panta 4. punktu. Attiecībā uz riska darījumiem, kuros nav izpildītas saistības, ņem vērā KPR 181. panta 1. punkta h) apakšpunkta noteikumus. Riska darījuma vērtību, kā tā noteikta 110. slejā, izmanto riska darījumu svērtās vidējās vērtības aprēķināšanai. Ņem vērā visu ietekmi (tādējādi pārskatā ietver hipotēkām piemērojamo minimumu).

Slejas	Norādes
	Saskaņā ar KPR 228. panta 2. punktu iestādes, kas piemēro IRB pieeju, bet ne pašu LGD aplēses, finanšu nodrošinājuma riska mazināšanas ietekmi atspoguļo E*, kas ir riska darījuma pilnībā koriģētā vērtība, un pēc tam LGD*. Riska darījumu svērtie vidējie LGD, kas saistīti ar katru “parādnieku kategorijas vai portfeļa” PD, izriet no minētajai kategorijai/portfelim noteiktajiem vidējiem prudenciālajiem LGD, kuri svērti ar attiecīgo 110. slejas darījuma vērtību. Ja izmanto pašu LGD aplēses, ņem vērā KPR 175. pantu un 181. panta 1. un 2. punktu. Attiecībā uz riska darījumiem, kuriem piemēro divkārsās saistību neizpildes procedūru, uzrādāmie LGD atbilst tiem, kas izvēlēti saskaņā ar KPR 161. panta 4. punktu. Riska darījumu svērtā vidējā LGD aprēķinu iegūst no iekšējā reitingu sistēmā faktiski izmantotajiem riska parametriem, ko apstiprinājusi attiecīgā kompetentā iestāde. Neuzrāda datus par specializētās kredītēšanas riska darījumiem, kas minēti KPR 153. panta 5. punktā. Lielu regulētu finanšu sektora sabiedrību un neregulētu finanšu sabiedrību riska darījumus un attiecīgos LGD neietver 230. slejas aprēķinā; tos ietver tikai 240. slejas aprēķinā.
240	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%) LIELĀM FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBĀM UN NEREGULĒTĀM FINANŠU SABIEDRĪBĀM Riska darījumu svērtie vidējie LGD (%) attiecībā uz visiem riska darījumiem, kas noteikti saskaņā ar KPR 142. panta 4. un 5. punktu un kam piemēro lielāku korelāciju saskaņā ar KPR 153. panta 2. punktu.
250	RISKA DARĪJUMU SVĒRTĀ VIDĒJĀ TERMIŅA VĒRTĪBA (DIENAS) Uzrādītā vērtība atspoguļo KPR 162. pantu. Riska darījuma vērtību (110. sleja) izmanto riska darījumu svērtā vidējā rādītāju aprēķināšanai. Vidējo termiņu uzrāda dienās. Šos datus neuzrāda attiecībā uz riska darījumu vērtībām, kurās termiņš nav riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķina elements. Tas nozīmē, ka šo sleju neaizpilda par riska darījumu kategoriju “Privātpersonas vai MVU”.
255	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA Attiecībā uz centrālajām valdībām un centrālajām bankām, komercsabiedrībām un iestādēm – sk. KPR 153. panta 1. un 3. punktu. Attiecībā uz privātpersonām vai MVU – sk. KPR 154. panta 1. punktu. Neņem vērā MVU atbalsta faktoru saskaņā ar KPR 501. pantu.
260	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA Attiecībā uz centrālajām valdībām un centrālajām bankām, komercsabiedrībām un iestādēm – sk. KPR 153. panta 1. un 3. punktu. Attiecībā uz privātpersonām vai MVU – sk. KPR 154. panta 1. punktu. Ņem vērā MVU atbalsta faktoru saskaņā ar KPR 501. pantu.

Slejas	Norādes
270	NO KĀ: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS Riska darījuma riska svērtās vērtības pēc MVU atbalsta faktora sadalījums attiecībā uz visiem riska darījumiem, kas noteikti saskaņā ar KPR 142. panta 4. un 5. punktu un kam piemēro lielāku korelāciju saskaņā ar KPR 153. panta 2. punktu.
280	PAREDZAMO ZAUDĒJUMU APMĒRS Paredzamo zaudējumu definīciju sk. KPR 5. panta 3. punktā un aprēķinu sk. KPR 158. pantā. Uzrādāmais paredzamo zaudējumu apmērs ir balstīts uz iekšējo reitingu sistēmā faktiski izmantotajiem riska parametriem, ko apstiprinājusi attiecīgā kompetentā iestāde.
290	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI Vērtības korekcijas, kā arī speciālie un vispārējie uzkrājumi saskaņā ar KPR 159. pantu. Vispārējos uzkrājumus uzrāda, summu proporcionāli iedalot saskaņā ar dažādo parādnieku kategoriju paredzamajiem zaudējumiem.
300	PARĀDNIEKU SKAITS KPR 172. panta 1. punkts un 2. pants Attiecībā uz visām riska darījumu kategorijām, izņemot privātpersonas vai MVU, iestāde uzrāda atsevišķi novērtēto juridisko personu/parādnieku skaitu, neatkarīgi no dažādo piešķirto aizdevumu vai riska darījumu skaita. Privātpersonu vai MVU riska darījumu kategorijā iestāde uzrāda konkrētajā kategorijā vai portfeli atsevišķi iedalīto riska darījumu skaitu. Ja piemēro KPR 172. panta 2. punktu, parādnieku var ņemt vērā vairāk nekā vienā kategorijā. Tā kā šajā slejā aplūkots reitingu sistēmu struktūras elements, tā attiecas uz tādām sākotnējām riska darījumu vērtībām pirms korekcijas pakāpes, kas iedalītas katrā parādnieku kategorijā vai portfeli, neņemot vērā KRM metožu ietekmi (jo īpaši pārdales ietekmi).
Rindas	Norādes
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI
020-060	KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM:
020	Bilances posteņi, kas pakļauti kredīriskam KPR 24. pantā minētie aktīvi, kas nav iekļauti nevienā citā kategorijā. Riska darījumus, kas ir bilances posteņi un kas iekļauti kā vērtspapīru finansēšanas darījumi, atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi, vai kas izriet no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita, uzrāda 040.–060. rindā, un tāpēc ne šajā rindā. Neapmaksātas piegādes saskaņā ar KPR 379. panta 1. punktu (ja tās nav atskaitītas) nav uzskatāmas par bilances posteņi, tomēr tās uzrāda šajā rindā. Ja tie nav uzrādīti 030. rindā, iekļauj riska darījumus, kas izriet no aktīviem, kuri iesniegti CCP saskaņā ar KPR 4. panta 91. punktu, un no saistību neizpildes fonda riska darījumiem saskaņā ar KPR 4. panta 89. punktu.

Rindas	Norādes
030	Ārpusbilances posteņi, kas pakļauti kredīriskam Ārpusbilances pozīcijas ietver KPR I pielikumā uzskaitītās pozīcijas. Riska darījumus, kas ir ārpusbilances posteņi un kas iekļauti kā vērtspapīru finansēšanas darījumi, atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi, vai kas izriet no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita, uzrāda 040.–060. rindā, un tāpēc ne šajā rindā. Ja tos uzskata par ārpusbilances posteņiem, iekļauj riska darījumus, kas izriet no aktīviem, kuri iesniegti CCP saskaņā ar KPR 4. panta 91. punktu, un no saistību neizpildes fonda riska darījumiem saskaņā ar KPR 4. panta 89. punktu.
040-060	Riska darījumi/darījumi, kas pakļauti darījuma partnera kredīriskam
040	Vērtspapīru finansēšanas darījumi Vērtspapīru finansēšanas darījumi (VFD), kā noteikts 17. punktā Bāzeles komitejas dokumentā “The Application of Basel II to Trading Activities and the Treatment of Double Default Effects”, ietver: i) līgumus par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu un līgumus par aktīvu pirkšanu ar atpārdošanu, kā noteikts KPR 4. panta 82. punktā, kā arī vērtspapīru vai preču aizdevuma vai aizņēmuma darījumus un ii) maržinālo aizdevumu darījumus, kā noteikts KPR 272. panta 3. punktā. Šajā rindā neuzrāda vērtspapīru finansēšanas darījumus, kas ietverti dažādu produktu savstarpējo prasījumu ieskaitā un tāpēc uzrādīti 060. rindā.
050	Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi Atvasinātie instrumenti ietver KPR II pielikumā uzskaitītos līgumus. Šajā rindā neuzrāda atvasinātos instrumentus un ilgstošo norēķinu darījumus, kas ietverti dažādu produktu savstarpējo prasījumu ieskaitā un tāpēc uzrādīti 060. rindā.
060	No dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita Sk. CR SA norādes.
070	RISKA DARĪJUMI, KAS IEDALĪTI PARĀDNIĒKU KATEGORIJĀS VAI PORTFEĻOS: KOPĀ Attiecībā uz riska darījumiem ar komercsabiedrībām, iestādēm un centrālajām valdībām un centrālajām bankām – sk. KPR 142. panta 1. punkta 6. apakšpunktu un 170. panta 1. punkta c) apakšpunktu. Attiecībā uz riska darījumiem ar privātpersonām vai MVU – sk. KPR 170. panta 3. punkta b) apakšpunktu. Attiecībā uz riska darījumiem, kas rodas no nopirktajiem debitoru parādiem, – sk. KPR 166. panta 6. punktu. Riska darījumus attiecībā uz nopirkto debitoru parādu atgūstamās vērtības samazinājuma risku neuzrāda, sadalot pa parādnieku kategorijām vai portfeļiem, bet uzrāda 180. rindā. Ja iestāde izmanto daudzas kategorijas vai portfeļus, ar kompetentajām iestādēm var vienoties par mazāku skaitu kategoriju vai portfeļu. Neizmanto paraugskalu. Tā vietā iestādes pašas nosaka izmantojamo skalu.
080	SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJI: KOPĀ KPR 153. panta 5. punkts Šis attiecas tikai uz komercsabiedrību, iestāžu un centrālo valdību un centrālo banku riska darījumu kategorijām.

Rindas	Norādes
090–150	KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKĀ PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJĒM:
120	No kā: kategorijā Nr. 1 KPR 153. panta 5. punkta 1. tabula
160	ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA: NODROŠINĀTI AR NEKUSTAMO ĪPAŠUMU KPR 193. panta 1. un 2. punkts, 194. panta 1. līdz 7. punkts un 230. panta 3. punkts
170	TĀDI RISKĀ DARĪJUMI NO NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀDĒM, KUROS PIEMĒRO RISKĀ PAKĀPES SASKAŅĀ AR ALTERNATĪVO PROCEDŪRU VAI 100 % APMĒRĀ, UN CITI RISKĀ DARĪJUMI, UZ KURIEM ATTIECAS RISKĀ PAKĀPES Riska darījumi, kas rodas no neapmaksātām piegādēm un kam piemēro KPR 379. panta 2. punkta pirmās daļas pēdējā teikumā minēto alternatīvo procedūru vai riska pakāpi 100 % apmērā saskaņā ar KPR 379. panta 2. punkta pēdējo daļu. Šajā rindā uzrāda tādas nerevidētas "n-tā" saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus saskaņā ar KPR 153. panta 8. punktu un jebkādu citu riska darījumu, kam piemēro riska pakāpi, kuri nav iekļauti kādā citā rindā.
180	ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS: NOPIRKTI DEBITORU PARĀDI KOPĀ Atgūstamās vērtības samazinājuma riska definīciju sk. KPR 4. panta 53. punktā. Attiecībā uz riska pakāpi aprēķināšanu atgūstamās vērtības samazinājuma riskam sk. KPR 157. panta 1. punktu. Saskaņā ar KPR 166. panta 6. punktu nopirkto debitoru parādu riska darījumu vērtība ir nenomaksātā summa mīnus riska darījumu riska svērtās vērtības atgūstamās vērtības samazinājuma riskam pirms kredītriska mazināšanas.

3.3.4. C 08.02 – Kredītrisks un darījuma partnera kredītrisks un neapmaksātas piegādes: IRB pieeja kapitāla prasībām (sadalījums pa parādnieku kategorijām vai portfeļiem (CR IRB 2 veidne)

Sleja	Norādes
005	Parādnieka kategorija (rindas identifikators) Šis ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai rindai konkrētā tabulas lapā. Tajā ievērots numerācijas kārtība 1, 2, 3 utt.
010-300	Norādes par katru no šīm slejām ir tādas pašas kā par atbilstīgajām numurētajām slejām CR IRB 1 tabulā.

Rinda	Norādes
010–001 – 010–NNN	Šajās rindās uzrādītās vērtības ir jāsakārto no zemākas uz augstāku saskaņā ar parādnieku kategorijai vai portfelim noteikto PD. Parādnieku, kas nepilda saistības, PD ir 100 %. Riska darījumus, kam piemēro alternatīvo procedūru attiecībā uz nekustamā īpašuma nodrošinājumu (pieejama tikai tad, ja neizmanto pašu LGD aplēses) neiedala saskaņā ar parādnieka PD un neuzrāda šajā veidnē.

3.4. KREDĪTRISKS UN DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKS UN NEAPMAKSĀTAS PIEGĀDES: INFORMĀCIJA AR ĢEOGRĀFISKO SADALĪJUMU (CR GB)

79. Iestādes, kas atbilst šīs regulas 5. panta a) punkta 4) apakšpunktā noteiktajam sliekšnim, sniedz informāciju attiecībā uz valsti, kura ir dalībvalsts, kā arī jebkuru citu valsti, kura nav dalībvalsts. Sliekšni piemēro tikai 1. un 2. tabulai.

80. Termins “parādnieka rezidences vieta” attiecas uz parādnieka inkorporācijas valsti. Šo jēdzienu var piemērot, pamatojoties uz tiešo parādnieku un pamatojoties uz galīgo risku. Tādējādi KRM metodes var mainīt riska darījuma iedalījumu kādā valstī. Riska darījumus ar pārvalstiskām organizācijām neiedala pie iestādes rezidences valsts, bet gan pie ģeogrāfiskā apgabala “Citas valstis” neatkarīgi no riska darījuma kategorijas, kurā iedalīts riska darījums ar pārvalstiskām organizācijām.

81. Datus par “sākotnējo riska darījuma vērtību pirms korekcijas pakāpēm” uzrāda, atsaucoties uz tiešās rezidences vietu. Datus par “riska darījuma vērtību” un “riska darījumu riska svērtajām vērtībām” uzrāda par galīgā parādnieka rezidences vietas valsti.

3.4.1. C 09.01 – Riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pēc parādnieka rezidences vietas: SP riska darījumi (CR GB 1)

3.4.1.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Tāda pati definīcija, kā CR SA veidnes 010. slejā.
020	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības To riska darījumu sākotnējā riska darījuma vērtība pirms korekcijas pakāpēm, kas ir klasificēti kā “riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības”. Šis “izziņas postenis” sniedz papildu informāciju par riska darījumu kategorijas “Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības” parādnieka struktūru. Riska darījumus uzrāda, kad parādnieki tiktu uzrādīti, ja minētie riska darījumi netiktu iedalīti riska darījumu kategorijās “Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības”. Šī informācija ir “izziņas postenis”, līdz ar to tas neietekmē riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķināšanu riska darījumu kategorijai “Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības” saskaņā ar KPR 112. panta j) punktu.
040	Novērotās jaunās saistību neizpildes konkrētajā laika posmā To riska darījumu sākotnējo vērtību, kas trīs mēnešu laika posmā kopš pēdējā pārskata atsaucē datuma ir pārvietojušies uz riska darījumu kategoriju “Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības”, uzrāda saistībā ar riska darījumu kategoriju, kurai parādnieks sākotnēji ir piederējis.
050	Vispārējās kredītriska korekcijas Kredītriska korekcijas saskaņā ar KPR 110. pantu.
055	Specifiskās kredītriska korekcijas Kredītriska korekcijas saskaņā ar KPR 110. pantu.
060	Norakstījumi Norakstījumi ietver gan tieši peļņā vai zaudējumos atzītu samazinātas vērtības finanšu aktīvu uzskaites vērtības samazinājumus [7. SFPS B5. punkta d) apakšpunkta i) punkts], gan tādu summu samazinājumus, kas iekļautas vērtības korekcijas kontā pret samazinātas vērtības finanšu aktīviem [7. SFPS B5. punkta d) apakšpunkta ii) punkts].

Slejas	
070	Kreditriskā korekcijas/norakstījumi attiecībā uz novērotām jaunām saistību neizpildēm Kreditriskā korekciju un norakstījumu summa attiecībā uz riska darījumiem, kas trīs mēnešu laika posmā kopš pēdējās datu iesniegšanas ir klasificēti kā "riskā darījumi, kuros nav izpildītas saistības".
075	Riska darījuma vērtība Tāda pati definīcija, kā CR SA veidnes 200. slejā.
080	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA Tāda pati definīcija, kā CR SA veidnes 215. slejā.
090	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA Tāda pati definīcija, kā CR SA veidnes 220. slejā.
Rindas	
010	Centrālās valdības vai centrālās bankas KPR 112. panta a) punkts
020	Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes KPR 112. panta b) punkts
030	Publiskā sektora struktūras KPR 112. panta c) punkts
040	Daudzpusējās attīstības bankas KPR 112. panta d) punkts
050	Starptautiskas organizācijas KPR 112. panta e) punkts
060	Iestādes KPR 112. panta f) punkts
070	Komerksabiedrības KPR 112. panta g) punkts
075	no kā: MVU Tāda pati definīcija, kā CR SA veidnes 020. rindā.
080	privātpersonas vai MVU KPR 112. panta h) punkts
085	no kā: MVU Tāda pati definīcija, kā CR SA veidnes 020. rindā.

Rindas	
090	Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku KPR 112. panta i) punkts
095	no kā: MVU Tāda pati definīcija, kā CR SA veidnes 020. rindā.
100	Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības KPR 112. panta j) punkts
110	Posteņi, kas saistīti ar īpaši augstu risku KPR 112. panta k) punkts
120	Seltas obligācijas KPR 112. panta l) punkts
130	Prasījumi pret iestādēm un komercsabiedrībām, kam ir noteikts īstermiņa kredītnovērtējums KPR 112. panta n) punkts
140	Kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi (KIU) KPR 112. panta o) punkts
150	Kapitāla vērtspapīru riska darījumi KPR 112. panta p) punkts
160	Citi riska darījumi KPR 112. panta q) punkts

3.4.2. C 09.02 – Riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pēc parādnieka rezidences vietas: IRB riska darījumi (CR GB 2)

3.4.2.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Tāda pati definīcija, kā CR IRB veidnes 020. slejā.
030	No kā: saistību neizpilde Sākotnējā riska darījuma vērtība tiem riska darījumiem, kas klasificēti kā "Riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības" saskaņā ar KPR 178. pantu.
040	Novērotās jaunās saistību neizpildes konkrētajā laika posmā To riska darījumu sākotnējo vērtību, kas trīs mēnešu laika posmā kopš pēdējā pārskata atsaucēs datuma ir pārvietojušies uz riska darījumu kategoriju "Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības", uzrāda saistībā ar riska darījumu kategoriju, kurai parādnieks sākotnēji ir piederējis.
050	Vispārējās kredītriska korekcijas Kredītriska korekcijas saskaņā ar KPR 110. pantu.

Slejas	
055	Specifiskās kredītriska korekcijas Kredītriska korekcijas saskaņā ar KPR 110. pantu.
060	Norakstījumi Norakstījumi ietver gan tieši peļņā vai zaudējumos atzītu samazinātas vērtības finanšu aktīvu uzskaites vērtības samazinājumus [7. SFPS B5. punkta d) apakšpunkta i) punkts], gan tādu summu samazinājumus, kas iekļautas vērtības korekcijas kontā pret samazinātās vērtības finanšu aktīviem [7. SFPS B5. punkta d) apakšpunkta ii) punkts].
070	Kredītriska korekcijas/norakstījumi attiecībā uz novērotām jaunām saistību neizpildēm Kredītriska korekciju un norakstījumu summa attiecībā uz riska darījumiem, kas trīs mēnešu laika posmā kopš pēdējās datu iesniegšanas ir klasificēti kā "riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības".
080	IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA/SAISTĪBU NEPILDĪŠANAS VARBŪTĪBA (PD), KAS NOTEIKTA PARĀDNIĒKU KATEGORIJAI VAI PORTFELIM (%) Tāda pati definīcija, kā CR IRB veidnes 010. slejā.
090	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%) Tāda pati definīcija, kā CR IRB veidnes 230. slejā. Piemēro KPR 181. panta 1. punkta h) apakšpunkta noteikumus. Neuzrāda datus par specializētās kredītēšanas riska darījumiem, kas minēti KPR 153. panta 5. punktā.
100	No kā: kuros nav pildītas saistības Riska darījumu vidējie LGD tiem riska darījumiem, kas klasificēti kā "Riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības" saskaņā ar KPR 178. pantu.
105	Riska darījuma vērtība Tāda pati definīcija, kā CR IRB veidnes 110. slejā.
110	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA Tāda pati definīcija, kā CR IRB veidnes 255. slejā.
120	No kā: saistību neizpilde Riska darījumu riska svērtā vērtība tiem riska darījumiem, kas klasificēti kā "Riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības" saskaņā ar KPR 178. pantu.
125	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA Tāda pati definīcija, kā CR IRB veidnes 260. slejā.
130	PAREDZAMO ZAUDĒJUMU APMĒRS Tāda pati definīcija, kā CR IRB veidnes 280. slejā.

Rindas	
010	Centrālās bankas un centrālās valdības (KPR 147. panta 2. punkta a) apakšpunkts)
020	Iestādes (KPR 147. panta 2. punkta b) apakšpunkts)
030	Komerksabiedrības (Visas komerksabiedrības saskaņā ar 147. panta 2. punkta c) apakšpunktu)
040	No kā: specializētā kreditēšana (KPR 147. panta 8. punkts) Neuzrāda datus par specializētās kreditēšanas riska darījumiem, kas minēti KPR 153. panta 5. punktā.
050	No kā: MVU (KPR 147. panta 2. punkta c) apakšpunkts)
060	privātpersonas vai MVU Visi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU saskaņā ar KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu
070	Privātpersonas vai MVU – nodrošināti ar nekustamo īpašumu Riska darījumi, kas atspoguļo KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu un kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu.
080	MVU Tādi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kas atspoguļo KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu saistībā ar 153. panta 3. punktu un kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu.
090	Nav MVU Tādi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kas atspoguļo KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu un kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu.
100	Privātpersonas vai MVU – atbilstīgi atjaunojami (KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunkts saistībā ar 154. panta 4. punktu)
110	Privātpersonas vai MVU – citi Tādi citi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU saskaņā ar KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu, kas nav uzrādīti 070.–100. rindā.
120	MVU Tādi citi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kas atspoguļo KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu saistībā ar 153. panta 3. punktu.
130	Nav MVU Tādi citi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kas atspoguļo KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktu.
140	Kapitāla vērtspapīri Kapitāla vērtspapīru riska darījumi, kas atspoguļo KPR 147. panta 2. punkta e) apakšpunktu.

3.4.3. C 09.03 – Kopējās pašu kapitāla prasības attiecīgo kredītriska darījumu kredītriskam – sadalījums pa valstīm (CR GB 3)

3.4.3.1. Vispārīgas piezīmes

82. Saskaņā ar 128. panta 7. punktu saistībā ar KPD 130. pantu un 140. panta 1. punktu pretciklisko rezervju norma ir “to pretciklisko rezervju normu svērtais vidējais rādītājs, kas piemērojamas jurisdikcijās, kurās iestāde veic attiecīgos kredītriska darījumus”. Svērto vidējo rādītāju aprēķina šādi.

a) Skaitītājs: kopējās pašu kapitāla prasības kredītriskam nosaka saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļu un III sadaļu, kas attiecas uz attiecīgajiem kredītriska darījumiem konkrētajā teritorijā.

b) Saucējs: tās kopējās pašu kapitāla prasības kredītriskam, kas saistīts ar attiecīgajiem kredītriska darījumiem.

83. Šī tabula ir ieviesta, lai saņemtu vairāk informācijas par iestādes specifisko pretciklisko rezervju elementiem. Pieprasītā informācija attiecas uz pašu kapitāla prasībām, kas noteiktas saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļu, tostarp kredītrisku un vērtspapīrošanu, ko aprēķina, balstoties uz attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kuri sadalīti pa valstīm.

84. Informāciju uzrāda par katru valsti. Sliekšnis, kas noteikts šīs regulas 5. panta a) punkta 4) apakšpunktā, neattiecas uz ziņošanu par šo sadalījumu.

3.4.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Rindas	
010	Pašu kapitāla prasības attiecībā uz kredītrisku KPR Trešā daļas II sadaļa

3.5. C 10.01 UN C 10.02 – KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRU RISKĀ DARĪJUMI ATBILSTOŠI UZ IEKŠĒJIEM REITINGIEM BALSTĪTAJAI PĪEEJAI (CR EQU IRB 1 UN CR EQU IRB 2)

3.5.1. Vispārīgas piezīmes

85. CR IRB veidnē ir ietvertas divas veidnes. CR EQU IRB 1 sniegts vispārīgs pārskats par kapitāla vērtspapīru riska darījumu kategorijas IRB riska darījumiem un dažādām kopējās riska darījumu vērtības aprēķināšanas metodēm. CR EQU IRB 2 sniegts kopējo parādnieku kategorijās iedalīto riska darījumu sadalījums saistībā ar PD/LGD pieeju. “CR EQU IRB” turpmākajās norādēs attiecīgā gadījumā attiecas gan uz “CR EQU IRB 1”, gan uz “CR EQU IRB 2”.

86. CR EQU IRB veidnē sniegta informācija par riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķināšanu kredītriskam (KPR 92. panta 3. punkta a) apakšpunkts) saskaņā ar IRB metodi (KPR Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļa) attiecībā uz kapitāla vērtspapīru riska darījumiem, kas minēti KPR 147. panta 2. punkta e) apakšpunktā.

87. Saskaņā ar KPR 147. panta 6. punktu kapitāla vērtspapīru riska darījumu kategorijā iedala šādus riska darījumus:

a) ar parāda vērtspapīriem nesaistīti riska darījumi, kas satur pakārtotu atlikušo prasījumu pret emitenta aktīviem vai peļņu; vai

b) parāda vērtspapīru riska darījumi un citi vērtspapīri, partnerības līgumi, atvasinātie instrumenti vai citi instrumenti, kas pēc ekonomiskās būtības ir līdzīgi a) apakšpunktā norādītajiem riska darījumiem.

88. Šajā CR EQU IRB veidnē uzrāda arī kolektīvo ieguldījumu uzņēmumus, kam piemēro KPR 152. pantā minēto vienkāršo riska pakāpes pieejas procedūru.

89. Saskaņā ar KPR 151. panta 1. punktu iestādes iesniedz CR EQU IRB veidni, ja tās piemēro vienu no trim KPR 155. pantā minētajām pieejām:

— vienkāršo riska pakāpes pieeju,

— *PD/LGD* pieeju vai

— iekšējo modeļu pieeju.

Turklāt iestādes, kas piemēro IRB pieeju, CR EQU IRB veidnē uzrāda arī riska darījumu riska svērto vērtību tiem kapitāla vērtspapīru riska darījumiem, kas piesaista fiksētas riska pakāpes procedūru (bet kam netiek skaidri piemērota vienkāršā riska pakāpes pieeja vai kredītriska standartizētās pieejas (pagaidu vai pastāvīga) daļēja izmantošana (piemēram, kapitāla vērtspapīru riska darījumi, kas saskaņā ar KPR 48. panta 4. punktu piesaista riska pakāpi 250 % apmērā, attiecīgi riska pakāpi 370 % apmērā saskaņā ar KPR 471. panta 2. punktu)).

90. CR EQU IRB veidnē neuzrāda šādus kapitāla vērtspapīru prasījumus:

— kapitāla vērtspapīru riska darījumi tirdzniecības portfeli (gadījumā, ja iestādes nav atbrīvotas no pašu kapitāla aprēķināšanas prasības attiecībā uz tirdzniecības portfeļa pozīcijām saskaņā ar KPR 94. pantu);

— kapitāla vērtspapīru riska darījumi, uz kuriem attiecas standartizētās pieejas daļējā izmantošana (KPR 150. pants), tostarp:

— kapitāla vērtspapīru riska darījumi, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus saskaņā ar KPR 495. panta 1. punktu,

— kapitāla vērtspapīru riska darījumi ar sabiedrībām, kuru kredītsaistībām saskaņā ar standartizēto pieeju piešķir 0 % riska pakāpi, tostarp publiskā sektora sponsorētām sabiedrībām, kam var piemērot 0 % riska pakāpi (KPR 150. panta 1. punkta g) apakšpunkts),

— kapitāla instrumentu riska darījumi, kas saistīti ar likumdošanas programmām īpašu ekonomikas nozaru veicināšanai, kur iestāde saņem ievērojamas subsīdijas saviem ieguldījumiem un kur noteikta zināma valdības pārraudzība un ierobežojumi kapitāla ieguldījumiem (KPR 150. panta 1. punkta h) apakšpunkts),

— kapitāla vērtspapīru riska darījumi ar palīgpakalpojumu uzņēmumiem, kuru riska darījumu riska svērto vērtību var aprēķināt saskaņā ar "citu aktīvu, kas nav kredītsaistības" procedūru (saskaņā ar KPR 155. panta 1. punktu),

— kapitāla vērtspapīru prasījumi, kurus atskaita no pašu kapitāla saskaņā ar KPR 46. un 48. pantu.

3.5.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām (piemēro gan CR EQU IRB 1, gan CR EQU IRB 2)

Slejas	
005	PARĀDNIEKA KATEGORIJA (RINDAS IDENTIFIKATORS) Šī parādnieka kategorija ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai tabulas rindai. Tajā ievērots numerācijas kārība 1, 2, 3 utt.
010	IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA PD, KAS NOTEIKTA PARĀDNIEKU KATEGORIJAI (%) Iestādes, kas piemēro <i>PD/LGD</i> pieeju, 010. slejā uzrāda saistību neizpildes varbūtību (PD), kas aprēķināta saskaņā ar KPR 165. panta 1. punktā izklāstītajiem noteikumiem.

Slejas	
	Uzrādāmā PD, kas noteikta parādnieku kategorijai vai portfelim, atbilst obligātajām prasībām, kuras noteiktas KPR Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļas 6. iedaļā. Attiecībā uz katru individuālo kategoriju vai portfeli uzrāda konkrētajai parādnieku kategorijai vai portfelim noteikto PD. Visus uzrādītos riska parametrus iegūst no iekšējā reitingu sistēmā izmantotajiem riska parametriem, ko apstiprinājusi attiecīgā kompetentā iestāde. Attiecībā uz datiem, kas atbilst parādnieku kategoriju vai portfeļu apkopojumam (piemēram, kopējie riska darījumi), uzrāda riska darījumu svērto vidējo PD, kas noteikta apkopojumā ietvertu parādnieku kategorijām vai portfeļiem. Lai aprēķinātu riska darījuma svērto vidējo PD, jāņem vērā visi riska darījumi, tostarp riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības. Lai aprēķinātu riska darījumu svērto vidējo PD, svēršanas nolūkos izmanto riska darījuma vērtību, kurā ņemta vērā nefondētā kredītaizsardzība (060. sleja).
020	SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Iestādes 020. slejā uzrāda sākotnējo riska darījuma vērtību (pirms korekcijas pakāpēm). Saskaņā ar KPR 167. panta noteikumiem riska darījumu vērtība kapitāla vērtspapīru riska darījumiem ir uzskaites vērtība, kas atliek pēc specifiskās kredītriska korekcijas. Riska darījuma vērtība ārpusbilances kapitāla vērtspapīru riska darījumiem ir to nominālvērtība pēc specifiskajām kredītriska korekcijām. Iestādes 020. slejā ietver arī KPR I pielikumā minētos ārpusbilances posteņus, kas iedalīti kapitāla vērtspapīru riska darījumu kategorijā (piemēram, “daļēji apmaksāto akciju un vērtspapīru neapmaksātā daļa”). Iestādes, kas piemēro vienkāršo riska pakāpes pieeju vai PD/LGD pieeju (kā minēts KPR 165. panta 1. punktā), ņem vērā arī KPR 155. panta 2. punktā minētos izlīdzināšanas noteikumus.
030-040	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA GARANTIJAS KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Neatkarīgi no pieejas, kas izvēlēta riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķināšanai kapitāla vērtspapīru riska darījumiem, iestādes var atzīt nefondēto kredītaizsardzību kapitāla vērtspapīru riska darījumiem (KPR 155. panta 2., 3. un 4. punkts). Iestādes, kas piemēro vienkāršo riska pakāpes pieeju vai PD/LGD pieeju, 030. un 040. slejā uzrāda nefondētās kredītaizsardzības summu garantiju (030. sleja) vai kredītu atvasināto instrumentu (040. sleja) veidā, kas atzīta saskaņā ar Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļā noteiktajām metodēm.
050	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM (-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ Iestādes 050. slejā uzrāda to daļu no sākotnējās riska darījuma vērtības pirms korekcijas pakāpēm, kurai piemēro nefondēto kredītaizsardzību, kas atzīta saskaņā ar Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļā noteiktajām metodēm.

Slejas	
060	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA Iestādes, kas piemēro vienkāršo riska pakāpes pieeju vai <i>PD/LGD</i> pieeju, 060. slejā uzrāda riska darījuma vērtību, ņemot vērā aizstāšanas ietekmi, kas izriet no nefondētās kredītaizsardzības (KPR 155. panta 2. un 3. punkts un 167. pants). Atgādinājumam – kapitāla vērtspapīru ārpusbilances riska darījumu gadījumā riska darījuma vērtība ir tā nominālvērtība pēc specifiskajām kredītriska korekcijām (KPR 167. pants).
070	RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE LGD (%) Iestādes, kas piemēro <i>PD/LGD</i> pieeju, CR EQU IRB 2 070. slejā uzrāda riska darījumu svērtos vidējos <i>LGD</i>, kas noteikti apkopojumā iekļautajām parādnieku kategorijām vai portfeļiem; tas pats attiecas uz CR EQU IRB veidnes 020. sleju. Riska darījuma vērtību, kurā ņemta vērā nefondētā kredītaizsardzība, izmanto riska darījumu svērto vidējo <i>LGD</i> aprēķināšanai. Iestādes ņem vērā KPR 165. panta 2. punkta noteikumus.
080	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA Iestādes 080. slejā uzrāda riska darījumu riska svērto vērtību kapitāla vērtspapīru riska darījumiem, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 155. panta noteikumiem. Gadījumos, kad iestādēm, kas piemēro <i>PD/LGD</i> pieeju, nav pietiekamas informācijas, lai lietotu KPR 178. pantā sniegto saistību neizpildes definīciju, riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķinā riska pakāpēm piemēro koeficientu 1,5 (KPR 155. panta 3. punkts). Attiecībā uz riska pakāpes funkcijas ievadparametru <i>M</i> (termiņš) kapitāla vērtspapīru riska darījumiem piemērotais termiņš ir pieci gadi (KPR 165. panta 3. punkts).
090	IZZIŅAS POSTENIS: PAREDZAMO ZAUDĒJUMU APMĒRS Iestādes 090. slejā uzrāda kapitāla vērtspapīru riska darījumu paredzamo zaudējumu apmēru, kas aprēķināts saskaņā ar KPR 158. panta 4., 7., 8. un 9. pantu.

91. Saskaņā ar KPR 155. pantu iestādes dažādiem portfeļiem var piemērot dažādas pieejas (vienkāršo riska pakāpes pieeju, *PD/LGD* pieeju vai iekšējo modeļu pieeju), ja tās šīs dažādās pieejas izmanto iekšēji. Iestādes CR EQU IRB 1 veidnē uzrāda arī riska darījumu riska svērtās vērtības tiem kapitāla vērtspapīru riska darījumiem, kas piesaista fiksētas riska pakāpes procedūru (bet kam netiek skaidri piemērota vienkāršā riska pakāpes pieeja vai kredītriska standartizētās pieejas (pagaidu vai pastāvīga) daļēja izmantošana).

Rindas	
CR EQU IRB 1: 020. rinda	PD/LGD PIEEJA KOPĀ Iestādes, kas piemēro <i>PD/LGD</i> pieeju (KPR 155. panta 3. punkts) pieprasīto informāciju uzrāda CR EQU IRB 1 veidnes 020. rindā.

Rindas	
CR EQU IRB 1; 050.–090. rinda	VIENKĀRŠĀ RISKĀ PAKĀPES PIEEJA: KOPĀ KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKĀ PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR VIENKĀRŠO RISKĀ PAKĀPES PIEEJU Iestādes, kas piemēro vienkāršo riska pakāpes pieeju (KPR 155. panta 2. punkts), pieprasīto informāciju uzrāda 050.–090. rindā atbilstoši pamatā esošo riska darījumu iezīmēm.
CR EQU IRB 1; 100. rinda	IEKŠĒJO MODEĻU PIEEJA Iestādes, kas piemēro iekšējo modeļu pieeju (KPR 155. panta 4. punkts), prasīto informāciju uzrāda 100. rindā.
CR EQU IRB 1; 110. rinda	KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRU RISKĀ DARĪJUMI, KAM PIEMĒRO RISKĀ PAKĀPES Iestādes, kas piemēro IRB pieeju, uzrāda riska darījumu riska svērtās vērtības tiem kapitāla vērtspapīru riska darījumiem, kas piesaista fiksētas riska pakāpes procedūru (bet kam netiek skaidri piemērota vienkāršā riska pakāpes pieeja vai kredītriska standartizētās pieejas (pagaidu vai pastāvīga) daļēja izmantošana). Piemēram, — tādu riska darījumu riska svērto vērtību kapitāla vērtspapīru pozīcijām finanšu sektora sabiedrībās, kam piemēro KPR 48. panta 4. punkta procedūru, kā arī — kapitāla vērtspapīru pozīcijas, kurām saskaņā ar KPR 471. panta 2. punktu piemērota riska pakāpe 370 % apmērā, uzrāda 110. rindā.
CR EQU IRB 2	KOPĒJO RISKĀ DARĪJUMU SADALĪJUMS PA PARĀDNIKU KATEGORIJĀM SASKAŅĀ AR PD/LGD PIEEJU Iestādes, kas piemēro PD/LGD pieeju (KPR 155. panta 3. punkts) pieprasīto informāciju uzrāda CR EQU IRB 2 veidnē. Ja iestādes, kas izmanto PD/LGD pieeju, piemēro unikālu reitingu sistēmu vai var sniegt pārskatu saskaņā ar iekšēju paraugskalu, tās CR EQU IRB 2 uzrāda reitinga kategorijas vai portfeļus, kas saistīti ar šo unikālo reitingu sistēmu/paraugskalu. Visos citos gadījumos dažādās reitingu sistēmas apvieno un sakārto saskaņā ar šādiem kritērijiem: dažādu reitingu sistēmu parādnieku kategorijas vai portfeļus apvieno un sakārto no zemākās katrai parādnieku kategorijai vai portfelim noteiktās PD uz augstāko.

3.6. C 11.00 – NORĒĶINU/PIEGĀDES RISKS (CR SETT)

3.6.1. Vispārīgas piezīmes

92. Šajā veidnē pieprasīta informācija gan par tirdzniecības, gan netirdzniecības portfeļa darījumiem, kuros pēc attiecīgā piegādes datuma nav nokārtoti norēķini, un to attiecīgajām pašu kapitāla prasībām saistībā ar norēķinu risku saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta ii) punktu un 378. pantu.
93. Iestādes CR SETT veidnē uzrāda informāciju par norēķinu/piegādes risku saistībā ar parāda instrumentiem, kapitāla vērtspapīriem, ārvalstu valūtām un precēm, kas turēti to tirdzniecības vai netirdzniecības portfelī.
94. Saskaņā ar KPR 378. pantu repo darījumi, vērtspapīru vai preču aizdevumu darījumi un vērtspapīru vai preču aizņēmumu darījumi saistībā ar parāda instrumentiem, kapitāla vērtspapīriem, ārvalstu valūtām un precēm nav pakļauti norēķinu/piegādes riskam. Jāņem vērā, ka atvasinātajiem finanšu instrumentiem un ilgstošu norēķinu darījumiem, kuros pēc attiecīgā piegādes datuma nav nokārtoti norēķini, tomēr piemēro pašu kapitāla prasības attiecībā uz norēķinu/piegādes risku, kā noteikts 378. pantā.

95. Attiecībā uz darījumiem, kuros pēc attiecīgā piegādes datuma nav nokārtoti norēķini, iestādes aprēķina cenas atšķirību, kurai tās pakļautas. Tā ir atšķirība starp konkrētā parāda instrumenta, kapitāla vērtspapīra, ārvalstu valūtas vai preces līgto norēķinu cenu un tās pašreizējo tirgus vērtību, ja atšķirība varētu iestādei radīt zaudējumu.
96. Iestādes šo starpību reizina ar attiecīgu KPR 378. panta 1. tabulā norādīto pakāpi, lai noteiktu attiecīgās pašu kapitāla prasības.
97. Saskaņā ar 92. panta 4. punkta b) apakšpunktu pašu kapitāla prasības attiecībā uz norēķinu/piegādes risku reizina ar 12,5, lai aprēķinātu riska darījuma vērtību.
98. Jāņem vērā, ka pašu kapitāla prasības attiecībā uz neapmaksātām piegādēm, kā noteikts KPR 379. pantā, neietilpst CR SETT veidnes tvērumā; par tām sniedz pārskatu kredītriska veidnēs (CR SA, CR IRB).

3.6.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	DARĪJUMI, KUROS NAV NOKĀRTOTI NORĒĶINI UN KURI NOVĒRTĒTI NORĒĶINU CENĀ Saskaņā ar KPR 378. pantu iestādes šajā 010. slejā uzrāda darījumus, kuros pēc attiecīgā piegādes datuma nav nokārtoti norēķini un kuri novērtēti attiecīgajās līgtajās norēķinu cenās. <i>Visus darījumus, kuros nav nokārtoti norēķini, uzrāda šajā 010. slejā neatkarīgi no tā, vai pēc attiecīgā norēķinu datuma tie ir ar peļņu vai zaudējumiem.</i>
020	DARĪJUMU, KUROS NAV NOKĀRTOTI NORĒĶINI, RADĪTIE CENAS ATŠĶIRĪBAS RISKĀ DARĪJUMI Saskaņā ar KPR 378. pantu iestādes 020. slejā uzrāda cenas atšķirību starp konkrētā parāda instrumenta, kapitāla vērtspapīra, ārvalstu valūtas vai preces līgto norēķinu cenu un tās pašreizējo tirgus vērtību, ja šāda atšķirība varētu iestādei radīt zaudējumu. <i>Šajā 020. slejā norāda tikai darījumus, kuros nav nokārtoti norēķini un kuri pēc attiecīgās norēķinu dienas ir ar zaudējumiem.</i>
030	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS Iestādes 030. slejā uzrāda pašu kapitāla prasības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR 378. pantu.
040	KOPĒJĀ NORĒĶINU RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA Saskaņā ar KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunktu iestādes 030. slejā uzrādītās pašu kapitāla prasības reizina ar 12,5, lai iegūtu norēķinu riska darījuma vērtību.
Rindas	
010	Kopējie netirdzniecības portfeli esošie darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini Iestādes 010. rindā uzrāda apkopoto informāciju saistībā ar netirdzniecības portfela pozīciju norēķinu/piegādes risku (saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta ii) punktu un 378. pantu). Iestādes 010./010. uzrāda to darījumu kopsummu, kuros pēc piegādes datuma nav nokārtoti norēķini un kuri novērtēti attiecīgajās līgtajās norēķinu cenās.

Rindas	
	Iestādes 010./020. uzrāda apkopoto informāciju par darījumu, kuros nav nokārtoti norēķini un kuri ir ar zaudējumiem, radītajiem cenas atšķirības riska darījumiem. Iestādes 010./030. uzrāda kopējās pašu kapitāla prasības, kas iegūtas summējot darījumu, kuros nav nokārtoti norēķini, pašu kapitāla prasības, reizinot 020. slejā uzrādīto "cenas atšķirību" ar atbilstīgo pakāpi, kuras pamatā ir darba dienu skaits pēc attiecīgās norēķinu dienas (KPR 378. panta 1. tabulā minētās kategorijas).
020 līdz 060	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini līdz 4 dienām (pakāpe 0 %) Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 5 līdz 15 dienām (pakāpe 8 %) Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 16 līdz 30 dienām (pakāpe 50 %) Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 31 līdz 45 dienām (pakāpe 75 %) Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini 46 vai vairāk dienas (pakāpe 100 %) Iestādes uzrāda informāciju saistībā ar norēķinu/piegādes risku attiecībā uz netirdzniecības portfeļa pozīcijām saskaņā ar KPR 378. panta 1. tabulas 020. līdz 060. rindā minētajām kategorijām. Pašu kapitāla prasības norēķinu/piegādes riskam nav jāaprēķina attiecībā uz darījumiem, kuros mazāk kā piecu darba dienu laikā pēc attiecīgās norēķinu dienas nav nokārtoti norēķini.
070	Kopējie tirdzniecības portfeli esošie darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini Iestādes 070. rindā uzrāda apkopoto informāciju saistībā ar tirdzniecības portfeļa pozīciju norēķinu/piegādes risku (saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta ii) punktu un 378. pantu). Iestādes 070./010. uzrāda to darījumu kopsummu, kuros pēc piegādes datuma nav nokārtoti norēķini un kuri novērtēti attiecīgajās līgtajās norēķinu cenās. Iestādes 070./020. uzrāda apkopoto informāciju par darījumu, kuros nav nokārtoti norēķini un kuri ir ar zaudējumiem, radītajiem cenas atšķirības riska darījumiem. Iestādes 070./030. uzrāda kopējā pašu kapitāla prasības, kas rodas no darījumu, kuros nav nokārtoti norēķini, pašu kapitāla prasību summas, reizinot 020. slejā uzrādīto "cenas atšķirību" ar atbilstīgo koeficientu, kura pamatā ir darba dienu skaits pēc attiecīgās norēķinu dienas (KPR 378. panta 1. tabulā minētās kategorijas).
080 līdz 120	Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini līdz 4 dienām (pakāpe 0 %) Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 5 līdz 15 dienām (pakāpe 8 %) Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 16 līdz 30 dienām (pakāpe 50 %) Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini no 31 līdz 45 dienām (pakāpe 75 %) Darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini 46 vai vairāk dienas (pakāpe 100 %) Iestādes uzrāda informāciju saistībā ar norēķinu/piegādes risku attiecībā uz tirdzniecības portfeļa pozīcijām saskaņā ar KPR 378. panta 1. tabulas 080. līdz 120. rindā minētajām kategorijām. Pašu kapitāla prasības norēķinu/piegādes riskam nav jāaprēķina attiecībā uz darījumiem, kuros mazāk kā piecu darba dienu laikā pēc attiecīgās norēķinu dienas nav nokārtoti norēķini.

3.7. C 12.00 – KREDĪTRISKS: VĒRTSPAPĪROŠANA – STANDARTIZĒTĀ PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR SA)

3.7.1. Vispārīgas piezīmes

99. Šajā veidnē pieprasīta informācija par visu vērtspapīrošanu, kurā atzīta būtiska riska pārvešana un kurā pārskatu sniedzošā iestāde ir iesaistīta vērtspapīrošanā, kurai piemēro standartizētās pieejas procedūru. Uzrādāmā informācija ir atkarīga no iestādes statusa attiecībā uz vērtspapīrošanu. Iniciatoriem, sponsoriem un ieguldītājiem piemēro īpašus pārskatu sniegšanas postņus.

100. CR SEC SA veidnē apkopo informāciju gan par tradicionālo, gan par sintētisko vērtspapīrošanu, kas iekļauta banku portfeli, kā noteikts attiecīgi KPR 242. panta 10. un 11. punktā.

3.7.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	KOPĒJĀ INICIĒTO VĒRTSPAPĪROŠANAS RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA Iniciatoriestādes pārskata datumā uzrāda visu vērtspapīrošanas darījumā iniciēto pašreizējo vērtspapīrošanas riska darījumu nesamaksāto summu neatkarīgi no tā, kas ir pozīciju turētājs. Līdz ar to uzrāda gan bilances vērtspapīrošanas riska darījumus (piemēram, obligācijas, subordinētos aizdevumus), gan ārpusbilances riska darījumus un atvasinātos instrumentus (piemēram, subordinēto kredītu līnijas, likviditātes līgumus, procentu likmju mijmaiņas darījumus, kredītriska mijmaiņas darījumus utt.), kas iniciēti vērtspapīrošanas darījumos. Tradicionālās vērtspapīrošanas gadījumā, ja iniciators netur nekādas pozīcijas, tad iniciatoram minētā vērtspapīrošana nav jāņem vērā, sniedzot pārskatu CR SEC SA vai CR SEC IRB veidnēs. Šajā nolūkā iniciatora turētās vērtspapīrošanas pozīcijas ietver priekšlaicīgas amortizācijas uzkrājumus atjaunojamu riska darījumu, kas noteikti KPR 242. panta 12. punktā, vērtspapīrošanai.
020-040	SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA: VĒRTSPAPĪROTU RISKĀ DARĪJUMU KREDĪTAIZSARDZĪBA Saskaņā ar KPR 249. un 250. panta noteikumiem attiecībā uz vērtspapīroto riska darījumu kredītaizsardzību uzskata, ka nepastāv termiņu nesakrītības.
020	(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA (C_{VA}) Detalizēta procedūra attiecībā uz to, kā aprēķināt nodrošinājuma vērtību, kurai piemērota svārstīguma korekcija (C_{VA}) un kuru paredzēts uzrādīt šajā slejā, ir noteikta KPR 223. panta 2. punktā.
030	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ: NEFONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS KORIGĒTĀS VĒRTĪBAS (G*) Ņemot vērā vispārējo noteikumu par “ienākošajām naudas plūsmām” un “izejošajām naudas plūsmām”, šajā slejā uzrādītās vērtības norāda kā “ienākošās naudas plūsmas” attiecīgajā kredītriska veidnē (CR SA vai CR IRB) un riska darījumu kategorijā, kas attiecas uz aizsardzības devēju (t. i., trešo personu, uz kuru ar nefondēto kredītaizsardzību tiek pārvests laidiens). Aprēķina procedūra kredītaizsardzības nominālvērtībai, kurai piemērota korekcija saistībā ar “ārvalstu valūtas risku” (G*), ir noteikta KPR 233. panta 3. punktā.
040	KREDĪTAIZSARDZĪBAS SAGLABĀTĀ VAI ATPIRKTĀ NOSACĪTĀ SUMMA Visus laidienus, kas ir saglabāti vai atpirkti, piemēram, paturētas pirmās kārtas zaudējumu pozīcijas, uzrāda to nominālajā summā. Aprēķinot kredītaizsardzības saglabāto vai atpirkto summu, neņem vērā uzraudzības iestādes diskontu ietekmi uz kredītaizsardzību.

Slejas	
050	VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS: SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Pārskatu sniedzošās iestādes turētās vērtspapīrošanas pozīcijas, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR 246. panta 1. punkta a), c) un e) apakšpunktu un 2. punktu, nepiemērojot kredīta korekcijas faktorus un jebkādas kredītriska korekcijas un uzkrājumus. Savstarpējo prasījumu ieskaits ir būtisks tikai attiecībā uz vienai un tai pašai SSPE sniegtiem vairākiem atvasināto instrumentu līgumiem, uz kuriem attiecas atbilstošs savstarpējo prasījumu ieskaits līgums. Vērtības korekcijas un uzkrājumi, kas jānorāda šajā slejā, attiecas tikai uz vērtspapīrošanas pozīcijām. Vērtspapīrošanas pozīciju vērtības korekcijas neņem vērā. Priekšlaicīgas amortizācijas noteikumu gadījumā iestādei ir jānorāda "iniciatora līdzdalības daļas" summa, kā definēts KPR 256. panta 2. punktā. Sintētiskās vērtspapīrošanas gadījumā pozīcijas, ko iniciators tur bilances posteņu un/vai ieguldītāja līdzdalības daļas veidā (priekšlaicīga amortizācija), ir 010.–040. slejas apkopojuma rezultāts.
060	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI Tādas vērtības korekcijas un tādi uzkrājumi (KPR 159. pants) saistībā ar kredītaudējumiem, kas veikti saskaņā ar pārskatu sniedzošajai sabiedrībai piemēroto grāmatvedības regulējumu. Vērtības korekcijas ietver jebkuru summu, kas attiecībā uz finanšu aktīvu kredītaudējumiem atzīta peļņā vai zaudējumos, kopš to sākotnējās atzīšanas bilancē (ieskaitot zaudējumus saistībā ar pēc patiesās vērtības novērtētu finanšu aktīvu kredītrisku, ko neatskaita no riska darījuma vērtības), plus diskontus riska darījumiem, kuri nopirkti, kad nav izpildītas to saistības saskaņā ar KPR 166. panta 1. punktu. Uzkrājumi ietver kredītaudējumu uzkrātās summas ārpusbilances posteņos.
070	RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA BEZ VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM Vērtspapīrošanas pozīcijas saskaņā ar KPR 246. panta 1. un 2. punktu, nepiemērojot korekcijas pakāpes. Šī informācija ir saistīta ar CR SA kopējās veidnes 040. sleju.
080-110	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU KPR 4. panta 57. punkts un Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļa. Šajā sleju blokā apkopo informāciju par riska mazināšanas metodēm, kas samazina riska darījuma vai riska darījumu kredītrisku, aizstājot riska darījumus (kā turpmāk norādīts attiecībā uz ienākošajām un izejošajām naudas plūsmām). Sk. CR SA norādes (Pārskatu sniegšana par KRM metodēm ar aizstāšanas ietekmi).
080	(-) NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIĢĒTĀS VĒRTĪBAS (G_A) Nefondētā kredīta aizsardzība definēta KPR 4. panta 59. punktā un reglamentēta 235. pantā. Sk. CR SA norādes (Pārskatu sniegšana par KRM metodēm ar aizstāšanas ietekmi).

Slejas	
090	(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA Fondētā kredītaizsardzība definēta KPR 4. panta 58. punktā un reglamentēta 195., 197. un 200. pantā. Ar kredītrisku saistītās parādzīmes un bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitu saskaņā ar KPR 218.–236. pantu pielīdzina naudas nodrošinājumam. Sk. CR SA norādes (Pārskatu sniegšana par KRM metodēm ar aizstāšanas ietekmi).
100-110	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM Uzrāda arī vienās un tajās pašās riska darījumu kategorijās – un attiecīgā gadījumā parādnienu kategorijās – ienākošās un izejošās naudas plūsmas.
100	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ 222. panta 3. punkts un 235. panta 1. un 2. punkts Izejošās naudas plūsmas atbilst "Riska darījuma vērtības bez vērtības korekcijām un uzkrājumiem" segtajai daļai, ko atskaita no parādnieka riska darījumu kategorijas – un attiecīgā gadījumā no riska pakāpes vai parādnieka kategorijas –, un pēc tam iedala aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā – un attiecīgā gadījumā riska pakāpē vai parādnieka kategorijā. Šo summu uzskata par aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā – un attiecīgā gadījumā riska pakāpēs vai parādnienu kategorijās – ienākošo naudas plūsmu. Šī informācija ir saistīta ar CR SA kopējās veidnes 090. sleju [(-) Izejošās naudas plūsmas kopā].
110	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ Ja izmanto finanšu nodrošinājuma vienkāršo metodi, vērtspapīrošanas pozīcijas, kas ir parāda vērtspapīri un atbilstošs finanšu nodrošinājums saskaņā ar KPR 197. panta 1. punktu, šajā slejā uzrāda kā ienākošās naudas plūsmas. Šī informācija ir saistīta ar CR SA kopējās veidnes 100. sleju [(-) Ienākošās naudas plūsmas kopā].
120	NETO RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Attiecīgajā riska pakāpē un riska darījumu kategorijā iedalītais riska darījums pēc tam, kad ņemtas vērā ienākošās un izejošās naudas plūsmas saistībā ar "Kredītriska mazināšanas (KRM) metodēm ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu". Šī informācija ir saistīta ar CR SA kopējās veidnes 110. sleju.
130	(-) KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU: FONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀS METODES KORIGĒTĀ VĒRTĪBA (C_{VAM}) Šajā postenī ietvertas arī ar kredītrisku saistītās parādzīmes (KPR 218. pants). Šī informācija ir saistīta ar CR SA kopējās veidnes 130. sleju.

Slejas	
140	PILNĪBĀ KORIGĒTĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*) Vērtspapīrošanas pozīcijas saskaņā ar KPR 246. pantu, tāpēc – nepiemērojot KPR 246. panta 1. punkta c) apakšpunktā noteiktās korekcijas pakāpes. Šī informācija ir saistīta ar CR SA kopējās veidnes 150. sleju.
150-180	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIGĒTĀS RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBAS (E*) SADALĪJUMS SASKAŅĀ AR KOREKCIJAS PAKĀPĒM KPR 246. panta 1. punkta c) apakšpunktā paredzēts, ka ārpusbilances vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtība ir tās nominālvērtība, reizināta ar korekcijas pakāpi. Šī korekcijas pakāpe ir 100 %, ja vien KPR nav noteikts citādi. Sk. CR SA kopējās veidnes 160.–190. sleju. Pārskatu sniegšanas nolūkā pilnībā koriģētās riska darījumu vērtības (E*) uzrāda saskaņā ar šādiem četriem savstarpēji izslēdzošiem korekcijas pakāpju intervāliem: 0 %, [0 %, 20 %], [20 %, 50 %] un [50 %, 100 %].
190	RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA Vērtspapīrošanas pozīcijas saskaņā ar KPR 246. pantu. Šī informācija ir saistīta ar CR SA kopējās veidnes 200. sleju.
200	(-) RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAS ATSKAITĪTA NO PAŠU KAPITĀLA KPR 258. pantā paredzēts, ka attiecībā uz vērtspapīrošanas pozīcijām, kurām piemēro 1 250 % riska pakāpi, iestāde var, kā alternatīvu pozīcijas iekļaušanai riska darījumu riska svērto vērtību aprēķinos, atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla šīs pozīcijas riska darījuma vērtību.
210	RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAM PIEMĒRO RISKĀ PAKĀPES Riska darījuma vērtība mīnus no pašu kapitāla atskaitītā riska darījuma vērtība.
220-320	RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBAS, KAM PIEMĒRO RISKĀ PAKĀPES, SADALĪJUMS ATKARĪBĀ NO RISKĀ PAKĀPĒM
220-260	AR REITINGU Pozīcijas ar reitingu definētas KPR 242. panta 8. punktā. Riska darījumu vērtības, kam piemēro riska pakāpes, sadala atkarībā no kredīt kvalitātes pakāpēm (KKP), kā attiecībā uz SP paredzēts KPR 251. pantā (1. tabulā).
270	1 250 % (BEZ REITINGA) Pozīcijas bez reitinga definētas KPR 242. panta 7. punktā.
280	CAURSKATĪŠANA KPR 253., 254. pants un 256. panta 5. punkts Caurskatīšanas slejās ietver visus riska darījumu bez reitinga gadījumus, kuros riska pakāpi iegūst no pamatā esošā riska darījumu portfeļa (portfeļa vidējā riska pakāpe, portfeļa augstākā riska pakāpe vai koncentrācijas koeficienta izmantošana).

Slejas	
290	CAURSKATĪŠANA – NO KĀ: OTRĀS KĀRTAS ZAUDĒJUMI UZ AKTĪVIEM BALSTĪTO KOMERCIĀLO VĒRTSPAPĪRU (ABKV) PROGRAMMĀ Riska darījuma vērtība, kam piemēro vērtspapīrošanas pozīciju procedūru otrās kārtas zaudējumu laidienā vai labākā laidienā ABKV programmā, kas noteikta KPR 254. pantā. Uz aktīviem balstītā komerciālo vērtspapīru (ABKV) programma definēta KPR 242. panta 9. punktā.
300	CAURSKATĪŠANA – NO KĀ: VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%) Norāda riska darījuma vērtības svērto vidējo riska pakāpi.
310	IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA (INP) KPR 109. panta 1. punkts un 259. panta 3. punkts Vērtspapīrošanas pozīciju riska darījuma vērtība saskaņā ar iekšējā novērtējuma pieeju
320	INP: VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%) Norāda riska darījuma vērtības svērto vidējo riska pakāpi.
330	RISKA DARĪJUMA RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA Kopējo riska darījuma riska svērto vērtību aprēķina saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļu – pirms korekcijām saistībā ar termiņu nesakritību vai uzticamības pārbaudes noteikumu pārkāpumiem, un izslēdzot jebkādu riska darījuma riska svērto vērtību, kas atbilst riska darījumiem, kuri ar izejošām naudas plūsmām pārdaļīti citā veidnē.
340	NO KĀ: SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA Sintētiskās vērtspapīrošanas gadījumā šajā slejā uzrādāmajā vērtībā neņem vērā jebkādu termiņu nesakritību.
350	KOPĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) SAISTĪBĀ AR UZTICAMĪBAS PĀRBAUDES NOTEIKUMU PĀRKĀPŠANU KPR 14. panta 2. punktā, 406. panta 2. punktā un 407. pantā paredzēts, ka gadījumos, kad iestāde nepilda konkrētas KPR 405., 406. vai 409. pantā noteiktās prasības, dalībvalstis nodrošina, ka kompetentās iestādes piemēro samērīgu papildu riska pakāpi ne mazāk kā 250 % apmērā (maksimālā vērtība – 1 250 %), ko piemēro attiecīgajām vērtspapīrošanas pozīcijām saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļu. Šādu papildu riska pakāpi var piemērot ne tikai ieguldītājām iestādēm, bet arī iniciatoriem, sponsoriem un sākotnējiem aizdevējiem.
360	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS TERMIŅU NESAKRITĪBAS DĒĻ Ja uzrādāmā vērtība ir vienāda ar nulli, attiecībā uz termiņu nesakritību sintētiskajā vērtspapīrošanā iekļauj RW*- RW(SP), kā noteikts KPR 250. pantā, izņemot tādu laidienu gadījumā, kam piemēro riska pakāpi 1 250 %. Jāņem vērā, ka RW(SP) ietver ne tikai 330. sleja izrādītās riska darījumu riska svērtās vērtības, bet arī riska darījumu riska svērtās vērtības, kas atbilst riska darījumiem, kuri ar izejošām naudas plūsmām pārdaļīti citās veidnēs.

Slejas	
370-380	KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU RISKĀ SVĒRTĀ VĒRTĪBA: PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS/PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS Kopējā riska darījumu riska svērtā vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļu, pirms (370. sleja)/pēc (380. sleja) KPR 252. pantā (tādu posteņu vērtspapīrošana, attiecībā uz kuriem šobrīd netiek pildītas saistības vai kuri saistīti ar īpaši augstu risku) vai KPR 256. panta 4. punktā (papildu pašu kapitāla prasības tādu atjaunojamu riska darījumu vērtspapīrošanai, kuriem piemēro priekšlaicīgas amortizācijas nosacījumu) noteikto ierobežojumu piemērošanas.
390	IZZIŅAS POSTENIS: RISKĀ DARĪJUMU RISKĀ SVĒRTĀ VĒRTĪBA, KAS ATBILST IZEJOŠAJĀM NAUDAS PLŪSMĀM NO SP VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMIEM UZ CITĀM RISKĀ DARĪJUMU KATEGORIJĀM Riska darījumu riska svērtā vērtība, kas izriet no riska darījumiem, kuri pārdalīti riska mazināšanas līdzekļu sniedzējam un tādēļ aprēķināti attiecīgajā veidnē, un kuri ņemti vērā vērtspapīrošanas pozīciju maksimālās robežvērtības aprēķinā.

101. CR SEC SA veidne ir sadalīta trīs galvenajos rindu blokos, kuros apkopo datus par iniciētiem/sponsorētiem/saglabātiem vai nopirkti riska darījumiem, sadalot tos pa iniciatoru, ieguldītāju un sponsoru kategorijām. Katrā no tām informācija ir sadalīta pa bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, kā arī vērtspapīrošanas un atkārtotās vērtspapīrošanas darījumiem.

102. Kopējie riska darījumi (pārskata datumā) arī ir sadalīti atkarībā no sākuma brīdī piemērotajām kredītkvalitātes pakāpēm (pēdējais rindu bloks). Šo informāciju uzrāda iniciatori, sponsori, kā arī ieguldītāji.

Rindas	
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI Kopējie riska darījumi attiecas uz nenokārtotu vērtspapīrošanu kopējo summu. Šajā rindā sniedz kopsavilkumu par informāciju, ko iniciatori, sponsori un ieguldītāji uzrādījuši turpmākajās rindās.
020	NO KĀ: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA Nenokārtotu atkārtotu vērtspapīrošanu kopējā summa saskaņā ar KPR 4. panta 1. punkta 63. un 64. apakšpunkta definīcijām.
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas pozīciju bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, un priekšlaicīgu amortizāciju, attiecībā uz kurām iestādei ir iniciatora loma, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 13. apakšpunktā.
040-060	BILANCES POSTEŅI KPR 246. panta 1. punkta a) apakšpunktā noteikts, ka tām iestādēm, kas riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķina saskaņā ar standartizēto pieeju, bilances vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtība ir tās uzskaites vērtība, kas paliek pēc tam, kad ir piemērotas specifiskās kredītriska korekcijas. Bilances posteņi ir sadalīti pa vērtspapīrošanas (050. rinda) un atkārtotas vērtspapīrošanas (060. rinda) darījumiem.

Rindas	
070-090	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šajās rindās apkopo informāciju par ārpusbilances posteņiem un atvasināto instrumentu vērtspapīrošanas pozīcijām, kam vērtspapīrošanas ietvaros piemēro korekcijas pakāpi. Ārpusbilances vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtība ir tās nominālvērtība mīnus minētās vērtspapīrošanas pozīcijas jebkādas specifiskās kredītriska korekcijas, reizināta ar 100 % korekcijas pakāpi, ja vien nav norādīts citādi. Riska darījuma vērtību KPR II pielikumā norādīto atvasināto instrumentu darījuma partnera kredītriskam nosaka saskaņā ar KPR Trešās sadaļas II iedaļas 6. nodaļu. Likviditātes iespējām, kredītiespējām un parādus apkalpojošās sabiedrības naudas avansom iestādes norāda neizmantoto summu. Procentu likmju un valūtas mijmaiņas darījumiem tās norāda riska darījuma vērtību (saskaņā ar KPR 246. panta 1. punktu), kā noteikts CR SA kopējā veidnē. Ārpusbilances posteņi un atvasinātie instrumenti ir sadalīti pa vērtspapīrošanas (080. rinda) un atkārtotas vērtspapīrošanas (090. rinda) darījumiem kā norādīts KPR 251. panta 1. tabulā.
100	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA Šī rinda attiecas tikai uz iniciatoriem ar tādu atjaunojamu riska darījumu vērtspapīrošanu, kuriem piemēro priekšlaicīgas amortizācijas nosacījumu, kā minēts KPR 242. panta 13. un 14. punktā.
110	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas pozīciju bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, un priekšlaicīgu amortizāciju, attiecībā uz kurām iestādei ir ieguldītāja loma. Ieguldītājs KPR nav skaidri definēts. Tāpēc šajā kontekstā tas jāsaprot kā iestāde, kas vērtspapīrošanas darījumā tur vērtspapīrošanas pozīciju un kas nav šā darījuma iniciators vai sponsors.
120-140	BILANCES POSTEŅI Šeit attiecībā uz vērtspapīrošanu un atkārtotu vērtspapīrošanu piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā iniciatoriem attiecībā uz bilances posteņiem.
150-170	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šeit attiecībā uz vērtspapīrošanu un atkārtotu vērtspapīrošanu piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā iniciatoriem attiecībā uz ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem.
180	SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas pozīciju bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, attiecībā uz kurām iestādei ir sponsora loma, kā noteikts KPR 4. panta 14. punktā. Ja sponsors vērtspapīro arī savus pašu aktīvus, tas iniciatora rindās norāda informāciju par saviem pašu vērtspapīrotajiem aktīviem.
190-210	BILANCES POSTEŅI Šeit attiecībā uz vērtspapīrošanu un atkārtotu vērtspapīrošanu piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā iniciatoriem attiecībā uz bilances posteņiem.

Rindas	
220-240	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šeit attiecībā uz vērtspapīrošanu un atkārtotu vērtspapīrošanu piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā iniciatoriem attiecībā uz ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem.
250-290	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ Šajās rindās apkopo informāciju par nesamaksātajām pozīcijām (pārskata datumā) atbilstīgi kredītkvalitātes pakāpēm (kas SP paredzētas KPR 251. panta 1. tabulā), kas piemērotas iniciēšanas datumā (sākuma brīdī). Ja šādas informācijas nav, uzrāda visagrāk pieejamos KKP ekvivalenta datus. Šīs rindas uzrāda tikai par 190. līdz 270. sleju un 330. līdz 340. sleju.

3.8. C 13.00 KREDĪTRISKS – VĒRTSPAPĪROŠANA: UZ IEKŠĒJIEM REITINGIEM BALSTĪTĀ PIEEJA PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM (CR SEC IRB)

3.8.1. Vispārīgas piezīmes

103. Šajā veidnē pieprasīta informācija par visu vērtspapīrošanu, kurā atzīta būtiska riska pārvešana un kurā pārskatu sniedzošā iestāde ir iesaistīta vērtspapīrošanā, kurai piemēro uz iekšējiem reitingiem balstīto pieeju.

104. Uzrādāmā informācija ir atkarīga no iestādes statusa attiecībā uz vērtspapīrošanu. Iniciatoriem, sponsoriem un ieguldītājiem piemēro īpašus pārskatu sniegšanas posteņus.

105. CR SEC IRB veidnei ir tāds pats tvērums kā CR SEC SA veidnei; tajā apkopo informāciju gan par tradicionālo, gan par sintētisko vērtspapīrošanu bankas portfeli.

3.8.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	KOPĒJĀ INICIĒTO VĒRTSPAPĪROŠANAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA Attiecībā uz kopējo bilances posteņu rindu šajā slejā uzrādāmā vērtība atbilst vērtspapīrošanas riska darījumu nesamaksātajai summai pārskata datumā. Sk. CR SEC SA 010. sleju.
020-040	SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA: VĒRTSPAPĪROTU RISKA DARĪJUMU KREDĪTAISARDZĪBA KPR 249. un 250. pants Termiņu nesakrītību neņem vērā vērtspapīrošanas shēmā iesaistīto kredītriska mazināšanas metožu koriģētajā vērtībā.
020	(-) FONDĒTĀ KREDĪTAISARDZĪBA (C_{VA}) Detalizēta procedūra attiecībā uz to, kā aprēķināt nodrošinājuma vērtību, kurai piemērota svārstīguma korekcija (C _{VA}) un kuru paredzēts uzrādīt šajā slejā, ir noteikta KPR 223. panta 2. punktā.

Slejas	
030	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ: NEFONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS KORIGĒTĀS VĒRTĪBAS (G*) Nemot vērā vispārējo noteikumu par "ienākošajām naudas plūsmām" un "izejošajām naudas plūsmām", CR SEC IRB veidnes 030. slejā uzrādītās vērtības norāda kā "ienākošās naudas plūsmas" attiecīgajā kredītriska veidnē (CR SA vai CR IRB) un riska darījumu kategorijā, kas attiecas uz aizsardzības devēju (t. i., trešo personu, uz kuru ar nefondēto kredītaizsardzību tiek pārvests laidiens). Aprēķina procedūra kredītaizsardzības nominālvērtībai, kurai piemērota korekcija saistībā ar "ārvalstu valūtas risku" (G*), ir noteikta KPR 233. panta 3. punktā.
040	KREDĪTAIZSARDZĪBAS SAGLABĀTĀ VAI ATPIRKTĀ NOSACĪTĀ SUMMA Visus laidienus, kas ir saglabāti vai atpirkti, piemēram, paturētas pirmās kārtas zaudējumu pozīcijas, uzrāda to nominālajā summā. Aprēķinot kredītaizsardzības saglabāto vai atpirkto summu, neņem vērā uzraudzības iestādes diskontu ietekmi uz kredītaizsardzību.
050	VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS: SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Pārskatu sniedzošās iestādes turētās vērtspapīrošanas pozīcijas, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR 246. panta 1. punkta b), d) un e) apakšpunktu un 2. punktu, nepiemērojot kredīta korekcijas faktorus un bruto vērtības korekcijas un uzkrājumus. Savstarpējo prasījumu ieskaits ir būtisks tikai attiecībā uz vienai un tai pašai SSPE sniegtiem vairākiem atvasināto instrumentu līgumiem, uz kuriem attiecas atbilstošs savstarpējo prasījumu ieskaits līgums. Vērtības korekcijas un uzkrājumi, kas jānorāda šajā slejā, attiecas tikai uz vērtspapīrošanas pozīcijām. Vērtspapīroto pozīciju vērtības korekcijas neņem vērā. Priekšlaicīgas amortizācijas noteikumu gadījumā iestādei ir jānorāda "iniciatora līdzdalības daļas" summa, kā definēts KPR 256. panta 2. punktā. Sintētiskās vērtspapīrošanas gadījumā pozīcijas, ko iniciators tur bilances posteņu un/vai ieguldītāja līdzdalības daļas veidā (priekšlaicīga amortizācija), ir 010.–040. slejas apkopojuma rezultāts.
060-090	KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKĀ DARĪJUMU Sk. KPR 4. panta 1. punkta 57. apakšpunktu un Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļu. Šajā sleju blokā apkopo informāciju par riska mazināšanas metodēm, kas samazina riska darījuma vai riska darījumu kredītrisku, aizstājot riska darījumus (kā turpmāk norādīts attiecībā uz ienākošajām un izejošajām naudas plūsmām).
060	(-) NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIGĒTĀS VĒRTĪBAS (G_A) Nefondētā kredītaizsardzība definēta KPR 4. panta 1. punkta 59. apakšpunktā. KPR 236. pantā aprakstīta G_A aprēķinu procedūra pilnas aizsardzības/daļējas aizsardzības – vienādas prioritātes gadījumā. Šī informācija ir saistīta ar CR IRB veidnes 040. un 050. sleju.

Slejas	
070	(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA Fondētā kredītaizsardzība definēta KPR 4. panta 1. punkta 58. apakšpunktā. Tā kā finanšu nodrošinājuma vienkāršo metodi nepiemēro, šajā slejā uzrāda tikai fondēto kredītaizsardzību saskaņā ar KPR 200. pantu. Šī informācija ir saistīta ar CR IRB veidnes 060. sleju.
080-090	RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM Uzrāda arī vienās un tajās pašās riska darījumu kategorijās – un attiecīgā gadījumā parādnieku kategorijās – ienākošās un izejošās naudas plūsmas.
080	(-) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ KPR 236. pants Izejošās naudas plūsmas atbilst "Riskā darījuma vērtības bez vērtības korekcijām un uzkrājumiem" segtajai daļai, ko atskaita no parādnieka riska darījumu kategorijas – un attiecīgā gadījumā no riska pakāpes vai parādnieka kategorijas –, un pēc tam iedala aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā – un attiecīgā gadījumā riska pakāpē vai parādnieka kategorijā. Šo summu uzskata par aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā – un attiecīgā gadījumā riska pakāpē vai parādnieku kategorijās – ienākošo naudas plūsmu. Šī informācija ir saistīta ar CR IRB veidnes 070. sleju.
090	IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ Šī informācija ir saistīta ar CR IRB veidnes 080. sleju.
100	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Attiecīgajā riska pakāpē un riska darījumu kategorijā iedalītais riska darījums pēc tam, kad ņemtas vērā ienākošās un izejošās naudas plūsmas saistībā ar "Kredītriska mazināšanas (KRM) metodēm ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu". Šī informācija ir saistīta ar CR IRB veidnes 090. sleju.
110	(-) KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU: FONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀS METODES KORIĢĒTĀ VĒRTĪBA (CVAM) KPR 218. līdz 222. pants Šajā postenī ietvertas arī ar kredītrisku saistītās parādzīmes (KPR 218. pants).
120	PILNĪBĀ KORIĢĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (E*) Vērtspapīrošanas pozīcijas saskaņā ar KPR 246. pantu, tāpēc – nepiemērojot KPR 246. panta 1. punkta c) apakšpunktā noteiktās korekcijas pakāpes.

Slejas	
130-160	ĀRPUSBILANCES POSTEŅU PILNĪBĀ KORIGĒTĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS (E*) SADALĪJUMS SASKAŅĀ AR KOREKCIJAS PAKĀPĒM KPR 246. panta 1. punkta c) apakšpunktā paredzēts, ka ārpusbilances vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtība ir tās nominālvērtība, kas reizināta ar korekcijas pakāpi. Konversijas koeficients ir 100 %, ja vien tas nav noteikts citādi. Šajā sakarā korekcijas pakāpe definēta KPR 4. panta 1. punkta 56. apakšpunktā. Pārskatu sniegšanas nolūkā pilnībā koriģētās riska darījumu vērtības (E*) uzrāda saskaņā ar šādiem četriem savstarpēji izslēdzošiem korekcijas pakāpju intervāliem: 0 %, [0 %, 20 %], [20 %, 50 %] un [50 %, 100 %].
170	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA Vērtspapīrošanas pozīcijas saskaņā ar KPR 246. pantu. Šī informācija ir saistīta ar CR IRB veidnes 110. sleju.
180	(-) RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAS ATSKAITĪTA NO PAŠU KAPITĀLA KPR 266. panta 3. punktā paredzēts, ka attiecībā uz vērtspapīrošanas pozīcijām, kurām piemēro 1 250 % riska pakāpi, iestāde var, kā alternatīvu pozīcijas iekļaušanai riska darījumu riska svērto vērtību aprēķinos, atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla šīs pozīcijas riska darījuma vērtību.
190	RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES
200-320	UZ REITINGIEM BALSTĪTĀ METODE (KREDĪTKVALITĀTES PAKĀPES) KPR 261. pants IRB vērtspapīrošanas pozīcijas ar iespējamo reitingu atbilstoši KPR 259. panta 2. punktam uzrāda kā pozīcijas ar reitingu. Riska darījumu vērtības, kam piemēro riska pakāpes, sadala atkarībā no kredītkvalitātes pakāpēm (KKP), kā attiecībā uz IRB pieeju paredzēts KPR 261. panta 1. punkta 4. tabulā.
330	UZRAUDZĪBAS FORMULAS METODE Uzraudzības formulas metode (UFM), KPR 262. pants. Vērtspapīrošanas pozīcijas riska pakāpe ir lielāka par 7 % vai atbilst riska pakāpei, kas piemērojama saskaņā ar norādītajām formulām.
340	UZRAUDZĪBAS FORMULAS METODE: VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%) Kredītriska mazināšanu vērtspapīrošanas pozīcijām iespējams atzīt atbilstoši KPR 264. pantam. Šajā gadījumā, ja saņemta pilna aizsardzība, iestāde norāda pozīcijas "faktisko riska pakāpi" saskaņā ar to, kas noteikts KPR 264. panta 2. punktā (faktiskā riska pakāpe ir vienāda ar pozīcijas riska darījuma riska svērto vērtību, kas dalīta ar pozīcijas riska darījuma vērtību un reizināta ar 100).

Slejas	
	Pozīcijas daļējas aizsardzības gadījumā iestādei ir jāpiemēro uzraudzības formulas metode, izmantojot koriģēto "T" saskaņā ar to, kas noteikts KPR 264. panta 3. punktā. Šajā slejā uzrāda svērtās vidējās riska pakāpes.
350	CAURSKATĪŠANA Caurskatīšanas slejās ietver visus riska darījumu bez reitinga gadījumus, kuros riska pakāpi iegūst no pamatā esošā riska darījumu portfeļa (portfeļa augstākā riska pakāpe). KPR 263. panta 2. un 3. punktā paredzēta izņēmuma procedūra gadījumos, kad K_{irb} nevar aprēķināt. Likviditātes iespēju neizmantoto summu uzrāda zem "Ārpusbilances posteņi un atvasinātie instrumenti". Tikmēr, kamēr iniciatoram piemēro izņēmuma procedūru gadījumos, kad K_{irb} nav iespējams aprēķināt, 350. sleja būtu istā sleja, kas jāizmanto, lai uzrādītu likviditātes iespējas riska darījuma vērtībai piemēroto riska pakāpes procedūru atbilstoši KPR 263. pantā noteiktajai procedūrai. Attiecībā uz priekšlaicīgu amortizāciju sk. KPR 256. panta 5. punktu un 265. pantu.
360	CAURSKATĪŠANA: VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%) Norāda riska darījuma vērtības svērto vidējo riska pakāpi.
370	IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA KPR 259. panta 3 un 4. punktā attiecībā uz pozīcijām ABKV programmās paredzēta "Iekšējā novērtējuma pieeja" (INP).
380	INP: VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%) Šajā slejā uzrāda svērtās vidējās riska pakāpes.
390	(-) RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS SAISTĪBĀ AR VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM Iestādes, kas piemēro IRB pieeju, ievēro KPR 266. panta 1. punktu (attiecas tikai uz iniciatoriem, ja riska darījums nav atskaitīts no pašu kapitāla) un 2. punktu. Tādas vērtības korekcijas un tādi uzkrājumi (KPR 159. pants) saistībā ar kredītzaudējumiem, kas veikti saskaņā ar pārskatu sniedzošajai sabiedrībai piemēroto grāmatvedības regulējumu. Vērtības korekcijas ietver jebkuru summu, kas attiecībā uz finanšu aktīvu kredītzaudējumiem atzīta peļņā vai zaudējumos, kopš to sākotnējās atzīšanas bilancē (ieskaitot zaudējumus saistībā ar pēc patiesās vērtības novērtētu finanšu aktīvu kredītrisku, ko neatskaita no riska darījuma vērtības), plus diskontus riska darījumiem, kuri nopirkti, kad nav izpildītas to saistības saskaņā ar KPR 166. panta 1. punktu. Uzkrājumi ietver kredītzaudējumu uzkrātās summas ārpusbilances posteņos.
400	RISKA DARĪJUMA RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļa – pirms korekcijām saistībā ar termiņu nesakritību vai uzticamības pārbaudes noteikumu pārkāpumiem, un izslēdzot jebkādu riska darījuma riska svērto vērtību, kas atbilst riska darījumiem, kuri ar izejošām naudas plūsmām pārdaļīti citā veidnē.

Slejas	
410	RDRSV NO KĀ: SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA Attiecībā uz sintētisko vērtspapīrošanu ar termiņu nesakritību šajā slejā uzrādāmā summa neņem vērā jebkādu termiņu nesakritību.
420	KOPĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) SAISTĪBĀ AR UZTICAMĪBAS PĀRBAUDES NOTEIKUMU PĀRKĀPŠANU KPR 14. panta 2. punktā, 406. panta 2. punktā un 407. pantā paredzēts, ka gadījumos, kad iestāde nepilda noteiktas prasības, dalībvalstis nodrošina, ka kompetentās iestādes piemēro samērīgu papildu riska pakāpi ne mazāk kā 250 % apmērā (maksimālā vērtība – 1 250 %), ko piemēro attiecīgajām vērtspapīrošanas pozīcijām saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļu.
430	RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS TERMIŅU NESAKRITĪBAS DĒĻ Ja uzrādāmā vērtība ir vienāda ar nulli, attiecībā uz termiņu nesakritību sintētiskajā vērtspapīrošanā iekļauj RW*- RW(SP), kā noteikts KPR 250. pantā, izņemot tādu laidienu gadījumā, kam piemēro riska pakāpi 1 250 %. Jāņem vērā, ka RW(SP) ietver ne tikai 400. sleja izrādītās riska darījumu riska svērtās vērtības, bet arī riska darījumu riska svērtās vērtības, kas atbilst riska darījumiem, kuri ar izejošām naudas plūsmām pārdaļīti citās veidnēs. Negatīvas vērtības uzrāda šajā slejā.
440-450	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA: PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS/PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS Kopējā riska darījumu riska svērtā vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļu, pirms (440. sleja)/pēc (450. sleja) KPR 260. pantā noteikto ierobežojumu piemērošanas. Papildus jāņem vērā KPR 265. pants (papildu pašu kapitāla prasības atjaunojumu riska darījumu vērtspapīrošanai ar priekšlaicīgas amortizācijas nosacījumiem).
460	IZZIŅAS POSTENIS: RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA, KAS ATBILST IZEJOŠAJĀM NAUDAS PLŪSMĀM NO IRB VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMIEM UZ CITĀM RISKA DARĪJUMU KATEGORIJĀM Riska darījumu riska svērtā vērtība, kas izriet no riska darījumiem, kuri pārdaļīti riska mazināšanas līdzekļu sniedzējam un tādēļ aprēķināti attiecīgajā veidnē, un kuri ņemti vērā vērtspapīrošanas pozīciju maksimālās robežvērtības aprēķinā.

106. CR SEC IRB veidne ir sadalīta trīs galvenajos rindu blokos, kuros apkopo datus par iniciētiem/sponsorētiem/saglabātiem vai nopirktiem riska darījumiem, sadalot tos pa iniciatoru, ieguldītāju un sponsoru kategorijām. Katrā no tām informācija ir sadalīta pa bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, kā arī vērtspapīrošanas un atkārtotās vērtspapīrošanas riska pakāpju grupām.

107. Kopējie riska darījumi (pārskata datumā) arī ir sadalīti atkarībā no sākuma brīdī piemērotajām kredītkvalitātes pakāpēm (pēdējais rindu bloks). Šo informāciju uzrāda iniciatori, sponsori, kā arī ieguldītāji.

Rindas	
010	KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI Kopējie riska darījumi attiecas uz nenokārtotu vērtspapīrošanu kopējo summu. Šajā rindā sniedz kopsavilkumu par informāciju, ko iniciatori, sponsori un ieguldītāji uzrādījuši turpmākajās rindās.

Rindas	
020	NO KĀ: ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA Nenokārtotu atkārtotu vērtspapīrošanu kopējā summa saskaņā ar KPR 4. panta 1. punkta 63. un 64. apakšpunkta definīcijām.
030	INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas pozīciju bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, un priekšlaicīgu amortizāciju, attiecībā uz kurām iestādei ir iniciatora loma, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 13. apakšpunktā.
040-090	BILANCES POSTEŅI KPR 246. panta 1. punkta b) apakšpunktā noteikts, ka tām iestādēm, kas riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķina saskaņā ar IRB pieeju, bilances vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtība ir tās uzskaites vērtība, neņemot vērā piemērotas kredītriska korekcijas. Bilances posteņi ir sadalīti pēc vērtspapīrošanas riska pakāpju grupām (A-B-C) 050.–070. rindā un pēc atkārtotas vērtspapīrošanas riska pakāpju grupām (D-E) 080.–090. rindā, kā noteikts KPR 261. panta 1. punkta 4. tabulā.
100-150	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šajās rindās apkopo informāciju par ārpusbilances posteņiem un atvasināto instrumentu vērtspapīrošanas pozīcijām, kam vērtspapīrošanas ietvaros piemēro korekcijas pakāpi. Ārpusbilances vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtība ir tās nominālvērtība – atskaitot minētās vērtspapīrošanas pozīcijas jebkādas specifiskās kredītriska korekcijas –, reizināta ar 100 % korekcijas pakāpi, ja vien nav norādīts citādi. Ārpusbilances vērtspapīrošanas pozīcijas, kas izriet no KPR II pielikumā norādīta atvasināta instrumenta, nosaka saskaņā ar KPR Trešās sadaļas II iedaļas 6. nodaļu. Riska darījuma vērtību KPR II pielikumā norādīto atvasināto instrumentu darījuma partnera kredītriskam nosaka saskaņā ar KPR Trešās sadaļas II iedaļas 6. nodaļu. Likviditātes iespējām, kredītiespējām un parādus apkalpojošās sabiedrības naudas avansiem iestādes norāda neizmanto summu. Procentu likmju un valūtas mijmaiņas darījumiem tās norāda riska darījuma vērtību (saskaņā ar KPR 246. panta 1. punktu), kā noteikts CR SA kopējā veidnē. Ārpusbilances posteņi ir sadalīti pēc vērtspapīrošanas riska pakāpju grupām (A-B-C) 110.-130. rindā un pēc atkārtotas vērtspapīrošanas riska pakāpju grupām (D-E) 140.-150. rindā, kā noteikts KPR 261. panta 1. punkta 4. tabulā.
160	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA Šī rinda attiecas tikai uz iniciatoriem ar tādu atjaunojamu riska darījumu vērtspapīrošanu, kuriem piemēro priekšlaicīgas amortizācijas nosacījumu, kā minēts KPR 242. panta 13. un 14. punktā.
170	IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas pozīciju bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, un priekšlaicīgu amortizāciju, attiecībā uz kurām iestādei ir ieguldītāja loma.

Rindas	
	Ieguldītājs KPR nav skaidri definēts. Tāpēc šajā kontekstā tas jāsaprot kā iestāde, kas vērtspapīrošanas darījumā tur vērtspapīrošanas pozīciju un kas nav šā darījuma iniciators vai sponsors.
180-230	BILANCES POSTEŅI Šeit attiecībā uz vērtspapīrošanu (A-B-C) un atkārtotu vērtspapīrošanu (D-E) piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā iniciatoriem attiecībā uz bilances posteņiem.
240-290	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šeit attiecībā uz vērtspapīrošanu (A-B-C) un atkārtotu vērtspapīrošanu (D-E) piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā iniciatoriem attiecībā uz ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem.
300	SPONSORS: KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas pozīciju bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, attiecībā uz kurām iestādei ir sponsora loma, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 14. apakšpunktā. Ja sponsors vērtspapīro arī savus pašu aktīvus, tas iniciatora rindās norāda informāciju par saviem pašu vērtspapīrotajiem aktīviem.
310-360	BILANCES POSTEŅI Šeit attiecībā uz vērtspapīrošanu (A-B-C) un atkārtotu vērtspapīrošanu (D-E) piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā iniciatoriem attiecībā uz bilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem.
370-420	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šeit attiecībā uz vērtspapīrošanu (A-B-C) un atkārtotu vērtspapīrošanu (D-E) piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā iniciatoriem attiecībā uz ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem.
430-540	NESAMAKSĀTO POZĪCIJU SADALĪJUMS ATBILSTĪGI KKP SĀKUMA BRĪDĪ Šajās rindās apkopo informāciju par nesamaksātajām pozīcijām (pārskata datumā) atbilstīgi kredītkvalitātes pakāpēm (kas IRB paredzētas KPR 261. panta 4. tabulā), kas piemērotas iniciēšanas datumā (sākuma brīdī). Ja šādas informācijas nav, uzrāda visagrāk pieejamos KKP ekvivalenta datus. Šīs rindas uzrāda tikai par 170. līdz 320. sleju un 400. līdz 410. sleju.

3.9. C 14.00 – DETALIZĒTA INFORMĀCIJA PAR VĒRTSPAPĪROŠANU (SEC DETAILS)

3.9.1. Vispārīgas piezīmes

108. Šajā veidnē apkopo informāciju par katru darījumu (salīdzinājumā ar apkopotu informāciju, ko uzrāda CR SEC SA, CR SEC IRB, MKR SA SEC un MKR SA CTP veidnēs) attiecībā uz visiem vērtspapīrošanas darījumiem, kuros iestāde ir iesaistīta. Jānorāda katras vērtspapīrošanas galvenās iezīmes, piemēram, pamatā esošā portfeļa iezīmes un pašu kapitāla prasības.

109. Šajā veidnē jāuzrāda arī:

- a. pārskatu sniedzošās iestādes iniciēta/sponsorēta vērtspapīrošana, ja iestāde vērtspapīrošanā tur vismaz vienu pozīciju. Tas nozīmē, ka neatkarīgi no tā, vai ir bijis būtisks riska pārvedums vai nav, iestādes sniedz informāciju par visu to pozīciju (vai nu bankas portfeli vai tirdzniecības portfeli). Turētās pozīcijās ietver tās pozīcijas, kas saglabātas atbilstoši KPR 405. pantam;
- b. vērtspapīrošana, ko pārskata gada laikā pārskatu sniedzošā iestāde iniciējusi/sponsorējusi ⁽¹⁾, ja iestāde netur nekādas pozīcijas;
- c. Vērtspapīrošanas, kuru galīgais bāzes aktīvs ir finanšu saistības, ko sākotnēji emitējusi pārskatu sniedzošā iestāde un (daļēji) iegādājusies vērtspapīrošanas sabiedrība. Šis bāzes aktīvs varētu būt, piemēram, segtās obligācijas vai citas saistības, un to kā tādu identificē 160. slejā.
- d. Vērtspapīrošanā turētās pozīcijas gadījumos, kad pārskatu sniedzošā iestāde nav ne iniciators, ne ieguldītājs (t. i., ieguldītāji un sākotnējie aizdevēji).

110. Šo veidni iesniedz konsolidētas grupas un atsevišķas iestādes ⁽²⁾, kas atrodas vienā un tajā pašā valstī, kur tām piemēro pašu kapitāla prasības. Ja vērtspapīrošanā ir iesaistītas vairākas vienas konsolidētās grupas sabiedrības, informāciju norāda par katru sabiedrību.

111. Tā kā KPR 406. panta 1. punktā ir noteikts, ka iestādēm, kas iegulda vērtspapīrošanas pozīcijās, ir jāiegūst daudz informācijas par šīm pozīcijām, lai ievērotu uzticamības pārbaudes prasības, pārskata tvērumā ierobežotā apmērā iekļauj arī ieguldītājus. Konkrēti, tās sniedz uzrāda 010.–040. sleju; 070.–110.; 160.; 190.; 290.–400.; 420–470.

112. Iestādes, kas ir sākotnējo aizdevēju lomā (nav arī iniciatoru vai sponsoru lomā tajā pašā vērtspapīrošanā), parasti sniedz pārskatu par veidni tādā pašā mērā kā ieguldītāji.

3.9.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
005	RINDAS NUMURS Šis rindas numurs ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai tabulas rindai. Tajā ievērots numerācijas kārība 1, 2, 3 utt.
010	IEKŠĒJAIS KODS Iekšējais (burtciparu) kods, ko iestāde izmanto, lai identificētu vērtspapīrošanu. Iekšējais kods ir saistīts ar vērtspapīrošanas identifikatoru.
020	VĒRTSPAPĪROŠANAS IDENTIFIKATORS(Kods/Nosaukums) Vērtspapīrošanas juridiskajai reģistrācijai izmantotais kods, vai, ja tāda nav, nosaukums, ar kādu vērtspapīrošana ir zināma tirgū. Ja ir pieejams starptautiskais vērtspapīru identifikācijas kods (ISIN) (t. i., publiskiem darījumiem) šajā slejā uzrāda astoņas zīmes, kas ir kopīgas visiem vērtspapīrošanas laidieniem.

⁽¹⁾ Iestādei pieprasītos datus šajā veidnē uzrāda kumulatīvi par pārskata kalendāro gadu (t. i., no kārtējā gada 1. janvāra).

⁽²⁾ "Atsevišķas iestādes" nav daļa no grupas un tās nav konsolidētas vienā un tajā pašā valstī, kur tām piemēro pašu kapitāla prasības.

Slejas	
030	INICIATORA IDENTIFIKATORS(Kods/Nosaukums) Kods, ko uzraudzības iestāde piešķir iniciatoram, vai, ja tāda nav, šajā slejā uzrāda pašas iestādes nosaukumu. Attiecībā uz vērtspapīrošanu, kurā iesaistīti vairāki pārdevēji, pārskatu sniedzošā sabiedrība norāda visu tās konsolidētās grupas sabiedrību, kas iesaistītas darījumā, identifikatoru. Ja pārskatu sniedzošajai iestādei kods nav pieejams vai nav zināms, uzrāda iestādes nosaukumu.
040	VĒRTSPAPĪROŠANAS VEIDS: (TRADICIONĀLĀ/SINTĒTISKĀ) Uzrāda šādus saīsinājumus: — “T” attiecībā uz tradicionālo, — “S” attiecībā uz sintētisko. “Tradicionālā vērtspapīrošana” un “sintētiskā vērtspapīrošana” ir definēta KPR 242. panta 10. un 11. punktā.
050	UZSKAITEI PIEMĒROTĀ PROCEDŪRA: VAI VĒRTSPAPĪROTIE RISKĀ DARĪJUMI IR IEKĻAUTI BILANCĒ VAI IZSLĒGTI NO TĀS? Uzrāda šādus saīsinājumus: — “K”, ja pilnībā atzīti, — “P”, ja daļēji atzīti, — “R”, ja pilnībā pārtraukta atzīšana, — “N”, ja nepiemēro. Šajā slejā ir sniegts kopsavilkums par darījuma uzskaitē piemēroto procedūru. Sintētiskās vērtspapīrošanas gadījumā iniciatori uzrāda, ka vērtspapīrotie riskā darījumi ir izslēgti no bilances. Ieguldītāji visos gadījumos uzrāda “N” (nepiemēro). Saistību vērtspapīrošanas gadījumā iniciatori neuzrāda šo sleju. “P” (daļēji izslēgti) uzrāda, ja vērtspapīrotos aktīvus atzīst bilancē iestādes turpmākas iesaistīšanās mērā, kā noteikts 39. SGS 30.–35. punktā.
060	MAKSĀTSPĒJAS KONTEKSTĀ PIEMĒROTĀ PROCEDŪRA: VAI UZ VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJĀM ATTIECAS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS? Iniciatori uzrāda tikai šādus saīsinājumus: — “N” neattiecas pašu kapitāla prasības, — “B” banku portfelis, — “T” tirdzniecības portfelis, — “A” daļēji abos portfeļos. KPR 109., 243. un 244. pants

	Slejas
	Šajā slejā ir sniegts kopsavilkums par iniciatora vērtspapīrošanas shēmai maksātspējas kontekstā piemēroto procedūru. Tas norāda, vai pašu kapitāla prasības aprēķinātas saskaņā ar vērtspapīrošanas riska darījumiem vai vērtspapīrošanas pozīcijām (bankas portfelis/tirdzniecības portfelis). Ja pašu kapitāla prasību pamatā ir vērtspapīroti riska darījumi (būtisku riska pārvedumu gadījumā), pašu kapitāla prasības attiecībā uz kredītrisku uzrāda CR SA veidnē gadījumos, kad izmanto standartizēto pieeju, vai CR IRB veidnē, ja iestāde izmanto uz iekšējiem reitingiem balstīto pieeju. Pretējā gadījumā, ja pašu kapitāla prasību pamatā ir vērtspapīrošanas pozīcijas banku portfelī (būtisku riska pārvedumu gadījumā), pašu kapitāla prasības attiecībā uz kredītrisku uzrāda CR SEC SA veidnē vai CR SEC IRB veidnē. Saistībā ar vērtspapīrošanas pozīcijām tirdzniecības portfelī aprēķinu par pašu kapitāla prasībām attiecībā uz tirgus risku uzrāda MKR SA TDI (standartizēts vispārējs pozīcijas risks) un MKR SA SEC vai MKR SA CTP (standartizēts specifiskais pozīciju risks), vai MKR IM (iekšējie modeļi) veidnē. Saistību vērtspapīrošanas gadījumā iniciatori neuzrāda šo sleju.
070	VĒRTSPAPĪROŠANA VAI ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA? Saskaņā ar "vērtspapīrošanas" un "atkārtotas vērtspapīrošanas" definīcijām, kas noteiktas KPR 4. panta 1. punkta 61. apakšpunktā un 62. līdz 64. punktā, pamatā esošo aktīvu uzrāda, izmantojot šādus saīsinājumus: — "S" attiecībā uz vērtspapīrošanu, — "R" attiecībā uz atkārtotu vērtspapīrošanu.
080-100	SAGLABĀŠANA KPR 404. līdz 410. pants
080	PIEMĒROTAIS SAGLABĀŠANAS VEIDS Kā paredzēts KPR 405. pantā, par katru iniciēto vērtspapīrošanas shēmu uzrāda attiecīgo neto ekonomiskās līdzdalības daļas saglabāšanas veidu: - A — vertikālais segments (vērtspapīrošanas pozīcijas): "vismaz 5 % no katra ieguldītājiem pārdotā vai pārvestā laidiena nominālvērtības saglabāšana"; - V — vertikālais segments (vērtspapīroti riska darījumi): vismaz 5 % no katra vērtspapīrotā riska darījuma kredītriska saglabāšana, ja tādējādi saglabātais kredītrisks attiecībā uz šādiem vērtspapīrotiem riska darījumiem vienmēr ir līdzvērtīgs vai pakārtots kredītris- kam, kas ir vērtspapīrots attiecībā uz tiem pašiem riska darījumiem; - B — atjaunojami riska darījumi: "iniciatora līdzdalības daļas vismaz 5 % apmērā no vērtspapīroto riska darījumu nominālvērtības saglabāšana atjaunojamu riska darījumu vērtspapīrošanas gad- jumā"; - C — bilances: "nejauši izvēlētu riska darījumu, kas ir vismaz 5 % no vērtspapīroto riska darījumu nominālvērtības, saglabāšana, ja citādi šādi riska darījumi būtu vērtspapīroti vērtspapīrošanā, ar nosacījumu, ka potenciāli vērtspapīrojamo riska darījumu skaits vērtspapīrošanas sākumā nav mazāks par 100"; - D — pirmās kārtas zaudējumi: "pirmās kārtas zaudējumu laidiena un, ja nepieciešams, citu tādu laidienu saglabāšana, kuriem ir līdzīga vai augstāka riska profils nekā ieguldītājiem pārvestajiem vai pārdotajiem laidieniem un kuru derīguma termiņš nebeidzas pirms ieguldītājiem pārvesto vai pārdoto laidienu termiņa, lai kopumā saglabāšana būtu vismaz 5 % apmērā no vērtspapīroto riska darījumu nominālvērtības";

Slejas	
	E — atbrīvota. Šo kodu uzrāda attiecībā uz vērtspapīrošanu, ko skar KPR 405. panta 3. punkta noteikumi. N — nepiemēro. Šo kodu uzrāda attiecībā uz vērtspapīrošanu, ko skar KPR 404. panta noteikumi. U — pārkāpj vai nav zināma. Šo kodu uzrāda, ja pārskatu sniedzošajai sabiedrībai nav zināms, kāda veida saglabāšanu piemēro, vai neatbilstības gadījumā.
090	SAGLABĀŠANAS % PĀRSKATA DATUMĀ Initiators, sponsors vai sākotnējais aizdevējs <i>saglabā būtisku vērtspapīrošanas neto ekonomiskās līdzdalības daļu</i>, kas nav mazāka par 5 % (iniciēšanas datumā). Neatkarīgi no KPR 405. panta 1. punkta saglabāšanas mērīšanu iniciēšanas brīdī parasti var interpretēt kā brīdi, kad riska darījumi tika pirmoreiz vērtspapīroti, bet ne kā brīdi, kad riska darījumi tika pirmo reizi radīti (piemēram, tas nav brīdis, kad tika izsniegti pamatā esošie aizdevumi). Saglabāšanas mērīšana iniciēšanas brīdī nozīmē to, ka brīdī, kad saglabāšana ir tikusi novērtēta un prasība ir bijusi izpildīta (piemēram, kad riska darījums pirmo reizi ticis vērtspapīrots), nepieciešamā saglabāšanas procentuālā attiecība ir 5 %; saglabātās procentuālās attiecības dinamiska pārmērīšana un pielāgošana visā darījuma pastāvēšanas laikā nav obligāta. Šī sleja nav jāuzrāda, ja 080. slejā ir uzrādīts kods "E" (atbrīvota) vai "N" (nepiemēro) (Piemērotais saglabāšanas veids).
100	ATBILSTĪBA SAGLABĀŠANAS PRASĪBAI? KPR 405. panta 1. punkts Uzrāda šādus saīsinājumus: Y — jā; N — Nē. Šī sleja nav jāuzrāda, ja 080. slejā ir uzrādīts kods "E" (atbrīvota) vai "N" (nepiemēro) (Piemērotais saglabāšanas veids).
110	IENTĀDES LOMA: (INICIATORS/SPONSORS/SĀKOTNĒJAIS AIZDEVĒJS/IEGULDĪTĀJS) Uzrāda šādus saīsinājumus: — "O" attiecībā uz iniciatoru, — "S" attiecībā uz sponsoru, — "L" attiecībā uz sākotnējo aizdevēju, — "I" attiecībā uz ieguldītāju. Sk. definīcijas KPR 4. panta 1. punkta 13. apakšpunktā (iniciators) un 4. panta 1. punkta 14. apakšpunktā (sponsors). Par ieguldītājiem pieņem tās iestādes, kurām piemēro KPR 406. un 407. pantu.
120-130	PROGRAMMAS, KAS NAV ABKV PROGRAMMAS ABKV programmas (definētas KPR 242. panta 9. punktā) to īpašo iezīmju dēļ un tādēļ, ka tās ietver vairākas atsevišķas vērtspapīrošanas pozīcijas, ir atbrīvotas no uzrādīšanas 120. un 130. slejā.

Slejas	
120	INICIĒŠANAS DATUMS (mm/gggg) Vērtspapīrošanas iniciēšanas datuma mēnesi un gadu (t. i., portfeļa nošķiršanas vai noslēguma datumu) uzrāda saskaņā ar šādu formātu: "mm/gggg". Katras vērtspapīrošanas shēmas iniciēšanas datums nevar mainīties starp pārskata datumiem. Tajā īpašajā gadījumā, kad vērtspapīrošanas shēmas ir nodrošinātas ar atvērta veida portfeļiem, iniciēšanas datums ir vērtspapīru pirmās emisijas datums. Šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas.
130	VĒRTSPAPĪROTU RISKĀ DARĪJUMU KOPĒJAIS APMĒRS INICIĒŠANAS DATUMĀ Šajā slejā apkopots vērtspapīrotā portfeļa apmērs (saskaņā ar sākotnējiem riska darījumiem pirms korekcijas pakāpēm) iniciēšanas datumā. Tādu vērtspapīrošanas shēmu gadījumā, kuras nodrošinātas ar atvērta veida portfeļiem, uzrāda apmēru, kas attiecas uz vērtspapīru pirmās emisijas iniciēšanas datumu. Tradicionālās vērtspapīrošanas gadījumā neiekļauj nekādus citus vērtspapīrošanas portfeļa aktīvus. Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām, kurās iesaistīti vairāki pārdevēji (t. i., vērtspapīrošanas shēmas ar vairāk nekā vienu iniciatoru), uzrāda tikai to apmēru, kas atbilst pārskatu sniedzošās sabiedrības ieguldījumam vērtspapīrotajā portfelī. Saistību vērtspapīrošanas gadījumā uzrāda tikai tos apmērus, kurus emitējusi pārskatu sniedzošā sabiedrība. Šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas.
140-220	VĒRTSPAPĪROTI RISKĀ DARĪJUMI 140. līdz 220. slejā pārskatu sniedzošajai sabiedrībai pieprasīts uzrādīt informāciju par vairākām vērtspapīrotā portfeļa iezīmēm.
140	KOPĒJĀ VĒRTĪBA Iestādes uzrāda vērtspapīrotā portfeļa vērtību pārskata datumā, t. i., vērtspapīroto riska darījumu nesamaksāto summu. Tradicionālās vērtspapīrošanas gadījumā neiekļauj nekādus citus vērtspapīrošanas portfeļa aktīvus. Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām, kurās iesaistīti vairāki pārdevēji (t. i., vērtspapīrošanas shēmas ar vairāk nekā vienu iniciatoru), uzrāda tikai to apmēru, kas atbilst pārskatu sniedzošās sabiedrības ieguldījumam vērtspapīrotajā portfelī. Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām, kas nodrošinātas ar slēgta veida portfeļiem (t. i., vērtspapīroto aktīvu portfelī nevar paplašināt pēc iniciēšanas datuma), apmēru pakāpeniski samazina. Šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas.
150	IESTĀDES DAĻA (%) Uzrāda iestādes daļu (procentuālo attiecību ar divām zīmēm aiz komata) vērtspapīrotajā portfelī pārskata datumā. Šajā slejā uzrādāmā vērtība ir 100 %, izņemot vērtspapīrošanas shēmas, kurās iesaistīti vairāki pārdevēji. Šajā gadījumā pārskatu sniedzošā sabiedrība uzrāda tās pašreizējo ieguldījumu vērtspapīrotajā portfelī (relatīvi līdzvērtīgs 140. slejai). Šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas.

Slejas	
160	VEIDS Šajā slejā apkopo informāciju par vērtspapīrotā portfeļa aktīvu ("1" līdz "8") vai saistību ("9" un "10") veidu. Iestādei jāuzrāda viens no šiem ciparu kodiem: 1 — mājokļa hipotēka; 2 — komerciālā nekustamā īpašuma hipotēka; 3 — kredītkaršu parādi; 4 — noma; 5 — aizdevumi komercsabiedrībām vai MVU (ko uzskata par komercsabiedrībām); 6 — patēriņa kredīti; 7 — pircēju un pasūtītāju parādi; 8 — citi aktīvi; 9 — segtās obligācijas; 10 — citas saistības. Ja vērtspapīroto riska darījumu portfelis ir iepriekš minēto veidu kombinācija, iestāde norāda vissvarīgāko veidu. Atkārtotas vērtspapīrošanas gadījumā iestāde atsaucas uz galīgo pamatā esošo aktīvu portfeli. "10." veids (citas saistības) ietver valsts obligācijas un ar kredītrisku saistītās parādzīmes. Vērtspapīrošanas shēmām, kas nodrošinātas ar slēgta veida portfeļiem, veids nevar mainīties starp pārskata datumiem.
170	PIEMĒROTĀ PIEEJA (SP/IRB/JAUKTA) Šajā slejā apkopo informāciju par pieeju, kādu iestāde pārskata datumā piemēro vērtspapīrotajiem riska darījumiem. Uzrāda šādus saīsinājumus: — "S" attiecībā uz standartizēto pieeju, — "I" attiecībā uz pieeju, kas balstīta uz iekšējiem reitingiem; — "M" attiecībā uz abu pieeju kombināciju (SP/IRB). Ja saskaņā ar SP 050. slejā uzrādīts "P", tad pašu kapitāla prasību aprēķinu uzrāda CR SEC SA veidnē. Ja saskaņā ar IRB 050. slejā uzrādīts "P", tad pašu kapitāla prasību aprēķinu uzrāda CR SEC IRB veidnē. Ja saskaņā ar SP un IRB kombināciju 050. slejā uzrādīts "P", tad pašu kapitāla prasību aprēķinu uzrāda gan CR SEC SA, gan CR SEC IRB veidnē. Šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas. Tomēr šī sleja neattiecas uz saistību vērtspapīrošanu. Sponsori šo sleju neuzrāda.

Slejas	
180	RISKA DARĪJUMU SKAITS KPR 261. panta 1. punkts Šī sleja ir obligāta tikai tām iestādēm, kas attiecībā uz vērtspapīrošanas pozīcijām izmanto IRB pieeju (un tāpēc 170. slejā uzrāda "I"). Iestādes uzrāda riska darījumu faktisko skaitu. Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā vai tad, ja pašu kapitāla prasības ir balstītas uz vērtspapīrotajiem riska darījumiem (aktīvu vērtspapīrošanas gadījumā). Šo sleju neaizpilda, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas. Ieguldītāji šo sleju neaizpilda.
190	VALSTS Uzrāda galīgā darījuma pamatā esošā aktīva izcelsmes valsts kodu (ISO 3166-1 alpha-2), t. i., vērtspapīrotu riska darījumu tiešā parādnieka valsti (caurskatīšana). Ja vērtspapīrošanas portfelis ietver dažādas valstis, iestāde norāda vissvarīgāko valsti. Ja valsts pārsniedz 20 % sliekšni, pamatojoties uz aktīvu/saistību apmēru, tad uzrāda "CT" (citi).
200	Riska darījumu svērtie vidējie saistību nepildīšanas zaudējumi (ELGD) (%) Riska darījumu svērtos vidējos saistību nepildīšanas zaudējumus (ELGD) uzrāda tikai tās iestādes, kas izmanto uzraudzības formulas metodi (un tāpēc 170. slejā uzrāda "I"). ELGD jāaprēķina tā, kā norādīts KPR 262. panta 1. punktā. Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā vai tad, ja pašu kapitāla prasības ir balstītas uz vērtspapīrotajiem riska darījumiem (aktīvu vērtspapīrošanas gadījumā). Šo sleju neaizpilda, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas. Sponsori šo sleju neuzrāda.
210	(-) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI Sk. CR SEC SA 060. sleju un CR SEC IRB 390. sleju. Šajā slejā apkopo informāciju par vērtības korekcijām un uzkrājumiem, ko piemēro vērtspapīrotiem riska darījumiem. Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā. Šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas. Sponsori šo sleju neuzrāda.
220	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS PIRMS VĒRTSPAPĪROŠANAS (%) Šajā slejā apkopo informāciju par vērtspapīrotā portfeļa pašu kapitāla prasībām gadījumos, kad nav notikusi vērtspapīrošana, un par paredzamajiem zaudējumiem, kas saistīti ar šiem riskiem (k_{irb}), kā kopējo vērtspapīroto riska darījumu procentuālo attiecību (ar divām zīmēm aiz komata) iniciēšanas datumā. K_{irb} ir definēts KPR 242. panta 4. punktā. Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā. Aktīvu vērtspapīrošanas gadījumā šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanā netur nekādas pozīcijas. Sponsori šo sleju neuzrāda.

Slejas	
230-300	VĒRTSPAPĪROŠANAS STRUKTŪRA Šajos sešos sleju blokos apkopo informāciju par vērtspapīrošanas struktūru atkarībā no bilances/ārpusbilances posteņiem, laidieniem (augstākās prioritātes/mezanīna/pirmās kārtas zaudējumu) un termiņa. Attiecībā uz vērtspapīrošanu, kurā iesaistīti vairāki pārdevēji, par pirmās kārtas zaudējumu laidieniem uzrāda tikai summu, kas atbilst pārskatu sniedzošajai iestādei vai ir attiecināma uz to.
230-250	BILANCES POSTEŅI Šajā sleju blokā apkopo informāciju par bilances posteņiem, kas sadalīti pa laidieniem (augstākās prioritātes/mezanīna/pirmās kārtas zaudējumu).
230	AUGSTĀKĀS PRIORITĀTES Šajā kategorijā iekļauj visus laidienus, kas neatbilst mezanīna vai pirmās kārtas zaudējumu laidienam.
240	MEZANĪNA Sk. KPR 243. panta 3. punktu (tradicionālā vērtspapīrošana) un 244. panta 3. punktu (sintētiskā vērtspapīrošana).
250	PIRMĀS KĀRTAS ZAUDĒJUMU Pirmās kārtas zaudējumu laidiens definēts KPR 242. panta 15. punktā.
260-280	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šajā sleju blokā apkopo informāciju par ārpusbilances posteņiem, kas sadalīti pa laidieniem (augstākās prioritātes/mezanīna/pirmās kārtas zaudējumu). Šeit attiecībā uz laidieniem piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā bilances posteņiem.
290	PIRMAIS PAREDZAMĀS BEIGU TERMIŅŠ Iespējamais visas vērtspapīrošanas beigu termiņš, ņemot vērā tās līguma noteikumus un šobrīd paredzamos finanšu nosacījumus. Parasti, tas ir agrākais no šādiem datumiem: i) datums, kad varētu īstenot dzēšanas iespēju (definēta KPR 242. panta 2. punktā), ņemot vērā pamatā esošā(-o) riska darījuma(-u) termiņu, kā arī paredzēto priekšapmaksas likmi vai iespējamās pārskatīšanas darbības; ii) datums, kurā iniciators var pirmo reizi izmantot jebkuru citu vērtspapīrošanas līguma noteikumos ietvertu atsaukšanas iespēju, kuras rezultātā vērtspapīrošana tiktu pilnībā izpirkta. Pirmā paredzamā beigu datuma mēnesi un gadu uzrāda saskaņā ar šādu formātu: "mm/gggg".
300	JURIDISKI SAISTOŠS BEIGU DATUMS Datums, līdz kuram jāatmaksā visas vērtspapīrošanas pamatsummas un procenti (pamatojoties uz darījuma dokumentāciju). Pirmā juridiski saistošā beigu datuma mēnesi un gadu uzrāda saskaņā ar šādu formātu: "mm/gggg".

Slejas	
310-400	VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS: SĀKOTNĒJĀ RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM Šajā sleju blokā apkopo informāciju par vērtspapīrošanas pozīcijām atkarībā no bilances/ārpusbilances posteņiem un laidieniem (augstākās prioritātes/mezanīna/pirmās kārtas zaudējumu) pārskata datumā.
310-330	BILANCES POSTEŅI Šeit attiecībā uz laidieniem piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā bilances posteņiem.
340-360	ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šeit attiecībā uz laidieniem piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā ārpusbilances posteņiem.
370-400	IZZIŅAS POSTEŅI: ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šajā sleju blokā apkopo papildu informāciju par kopējiem ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem (kas jau uzrādīti citā sadalījumā 340.–360. slejā).
370	TIEŠIE KREDĪTA AIZSTĀJĒJI (TKA) Šī sleja attiecas uz vērtspapīrošanas pozīcijām, kuras tur iniciators un kuras garantētas ar tiešajiem kredīta aizstājējiem (TKA). Saskaņā ar KPR I pielikumu par TKA uzskatāmi šādi pilna riska ārpusbilances posteņi: — garantijas, kurām ir kredītu aizstāju raksturs, — neatsaucami rezerves akreditīvi, kam ir kredīta aizstājējiem raksturīgās pazīmes.
380	PROCENTU LIKMJU MIJMAIŅAS LĪGUMI (PLML)/VALŪTAS MIJMAIŅAS LĪGUMI (VML) PLML apzīmē procentu likmju mijmaiņas līgumus, savukārt VML apzīmē valūtas likmes mijmaiņas līgumus. Šie atvasinātie instrumenti ir uzskaitīti KPR II pielikumā.
390	ATBILSTOŠAS LIKVIDITĀTES IESPĒJAS Likviditātes iespējām (LI), kas definētas KPR 242. panta 3. punktā, ir jāatbilst KPR 255. panta 1. punkta sešiem nosacījumiem, lai tās uzskatītu par atbilstošām (neatkarīgi no iestādes piemērotās metodes – SP vai IRB).
400	CITI (TOSTARP LIKVIDITĀTES IESPĒJAS, KAS NAV ATBILSTOŠAS) Šī sleja ir paredzēta pārējiem ārpusbilances posteņiem, piemēram, neatbilstošām LI (t. i., tādām LI, kas neatbilst KPR 255. panta 1. punkta nosacījumiem).
410	PRIEKŠLAICĪGA AMORTIZĀCIJA: PIEMĒROTĀ KOREKCIJAS PAKĀPE KPR 242. panta 12. punktā un 256. panta 5. punktā (SP), un 265. panta 1. punktā paredzēts korekcijas pakāpju kopums, kas piemērojams ieguldītāju līdzdalības daļas summai (lai aprēķinātu riska darījumu riska svērto vērtību).

Slejas	
	Šī sleja attiecas uz vērtspapīrošanas shēmām ar priekšlaicīgas amortizācijas nosacījumiem (t. i., uz atkārtotu vērtspapīrošanu). Saskaņā ar KPR 256. panta 6. punktu piemērojamo korekcijas pakāpi nosaka atkarībā no aktuālā triju mēnešu vidējā atlikušās starpības līmeņa. Saistību vērtspapīrošanas gadījumā šo sleju neuzrāda. Šī informācija ir saistīta ar CR SEC SA veidnes 100. rindu un CR SEC IRB veidnes 160. rindu.
420	(-) RISKĀ DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAS ATSKAITĪTA NO PAŠU KAPITĀLA Šī informācija ir cieši saistīta ar CR SEC SA veidnes 200. rindu un CR SEC IRB veidnes 180. rindu. Šajā slejā uzrāda negatīvu skaitli.
430	KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS Šajā slejā apkopo informāciju par riska darījumu riska svērtu vērtību pirms maksimālās robežvērtības, kas piemērojama vērtspapīrošanas pozīcijām (t. i., vērtspapīrošanas shēmām ar būtiska riska pārvedumu). Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām bez būtiska riska pārveduma (t. i., riska darījumu riska svērtā vērtība, aprēķināta atbilstoši vērtspapīrotajiem riska darījumiem) šajā slejā neuzrāda nekādus datus. Saistību vērtspapīrošanas gadījumā šo sleju neuzrāda.
440	KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS Šajā slejā apkopo informāciju par riska darījumu riska svērtu vērtību pēc maksimālās robežvērtības, kas piemērojama vērtspapīrošanas pozīcijām (t. i., vērtspapīrošanas shēmām ar būtiska riska pārvedumu). Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām bez būtiska riska pārveduma (t. i., pašu kapitāla prasības, aprēķinātas atbilstoši vērtspapīrotajiem riska darījumiem) šajā slejā neuzrāda datus. Saistību vērtspapīrošanas gadījumā šo sleju neuzrāda.
450-510	VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS – TIRDZNIECĪBAS PORTFELIS
450	IR KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ VAI NAV KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ? Uzrāda šādus saīsinājumus: C — korelācijas tirdzniecības portfeli (KTP); N — nav KTP.
460-470	NETO POZĪCIJAS – GARĀS/ĪSĀS Sk. attiecīgi MKR SA SEC vai MKR SA CTP 050./060. sleju.
480	KOPĒJĀS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS (SP) – SPECIFISKAIS RISKS Sk. attiecīgi MKR SA SEC 610. sleju vai MKR SA CTP 450. sleju.

4. OPERACIONĀLĀ RISKA VEIDNES

4.1. C 16.00 – OPERACIONĀLAIS RISKS (OPR)

4.1.1. Vispārīgas piezīmes

113. Šī veidlapa sniedz informāciju par pašu kapitāla prasību aprēķināšanu operacionālajam riskam saskaņā ar KPR 312. līdz 324. pantu, izmantojot pamatrādītāja pieeju (PRP), standartizēto pieeju (TSP), alternatīvo standartizēto pieeju (ASP) un attīstītās mērīšanas pieejas (AMP). Iestāde nevar vienlaicīgi solo līmenī piemērot TSP un ASA pieeju attiecībā uz darbības jomām “privātpersonu vai MVU apkalpošana” un “korporatīvo klientu apkalpošana”.

114. Iestādes, kas izmanto PRP, TSP un/vai ASP, pašu kapitāla prasības aprēķina, pamatojoties uz finanšu gada beigu informāciju. Ja nav pieejami revidēti dati, iestādes var izmantot darījumu aplēses. Ja tiek izmantoti revidēti dati, iestādes uzrāda revidētos datus, kam būtu jāpaliek nemainīgiem. Novirzes no šā “nemainīguma” principa ir iespējams, ja, piemēram, šajā laikā rodas izņēmuma apstākļi, piemēram, nesenas sabiedrību vai darbību iegādes vai atsavināšanas.

115. Ja iestāde savai kompetentajai iestādei var pamatot, ka izņēmuma apstākļu, piemēram, sabiedrību vai darbību apvienošanās vai nodošanas dēļ trīs gadu vidējās vērtības izmantošana attiecīgā rādītāja aprēķināšanai sniegtu neobjektīvu aplēsi pašu kapitāla prasībai attiecībā uz operacionālo risku, kompetentā iestāde var atļaut iestādēm grozīt aprēķinu tā, lai ņemtu vērā tādus notikumus. Kompetentā iestāde pēc savas iniciatīvas var arī pieprasīt iestādei grozīt aprēķinu. Ja iestāde ir darbojusies mazāk nekā trīs gadus, tā attiecīgā rādītāja aprēķināšanai var izmantot uz darījumu prognozēm balstītas aplēses, ar nosacījumu, ka tā sāk izmantot vēsturiskos datus, tiklīdz tie ir pieejami.

116. Šīs veidnes slejās sniegta informācija par trijiem pēdējiem gadiem, par operacionālajam riskam pakļauto bankas darbību attiecīgo rādītāju un par aizdevumu un avansu summu (pēdējais minētais piemērojams tikai ASP gadījumā). Papildus uzrāda informāciju par pašu kapitāla prasību summu operacionālajam riskam. Ja piemērojams, ir detalizēti jānorāda, kura šās summas daļa ir sadales mehānisma dēļ. Attiecībā uz AMP pievieno izziņas posteņus, kas sniedz detalizētu informāciju par paredzamo zaudējumu, diversifikācijas un mazināšanas metožu ietekmi uz pašu kapitāla prasībām.

117. Informācija pa rindām ir izklāstīta atkarībā no pašu kapitāla prasību operacionālā riska aprēķina metodēm, detalizētāk pievēršoties darbības jomām, uz kurām attiecas TSP un ASP.

118. Šo veidlapu iesniedz visas iestādes, uz kurām attiecas operacionālā riska pašu kapitāla prasības.

4.1.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010–030	ATTIECĪGAIS RĀDĪTĀJS Iestādes, kas izmanto attiecīgo rādītāju, lai aprēķinātu pašu kapitāla prasības attiecībā uz operacionālo risku (PRP, TSP un ASP) attiecīgo rādītāju par attiecīgajiem gadiem uzrāda 010. līdz 030. slejā. Turklāt dažādu pieeju kombinētās izmantošanas gadījumā, kā minēts KPR 314. pantā, iestādes informēšanas nolūkā uzrāda arī darbību, uz kurām attiecas AMP, atbilstīgo rādītāju. Tas attiecas arī uz visām citām AMP bankām. Turpmāk termins “attiecīgais rādītājs” attiecas uz “elementu summu” finanšu gada beigās, kā noteikts KPR 316. panta 1. punkta 1. tabulā.

Slejas	
	Ja iestādei "attiecīgā rādītāja" dati ir pieejami par mazāk kā trīs gadiem, attiecīgajās tabulas slejās pēc prioritātes iedala pieejamos vēsturiskos datus (revidētos datus). Ja, piemēram, ir pieejami vēsturiskie dati tikai par vienu gadu, tos uzrāda 030. slejā. Ja tas šķiet pamatoti, uz prognozēm balstītās aplēses ietver 020. slejā (aplēses par nākamo gadu) un 010. slejā (aplēse par gadu + 2). Turklāt, ja nav pieejami vēsturiskie dati par "attiecīgo rādītāju", iestāde var izmantot uz darījumu prognozēm balstītas aplēses.
040–060	AIZDEVUMI UN AVANSI (PIEMĒROJOT ASP) Šīs ailes izmanto, lai uzrādītu darbības jomu "Korporatīvo klientu apkalpošana" un "Privātpersonu vai MVU apkalpošana" aizdevumu un avansējumu summas, kā minēts KPR 319. panta 1. punkta b) apakšpunktā. Šīs summas izmanto, lai aprēķinātu alternatīvo attiecīgo rādītāju, no kura izriet pašu kapitāla prasības darbībām, uz kurām attiecas ASP (KPR 319. panta 1. punkta a) apakšpunkts). Attiecībā uz darbības jomu "Korporatīvo klientu apkalpošana" iekļauj arī netirdzniecības portfeli turētos vērtspapīrus.
070	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBA Pašu kapitāla prasību aprēķina saskaņā ar izmantoto pieeju atbilstoši KPR 312. līdz 324. pantam. Iegūto summu uzrāda 070. slejā.
071	KOPĒJĀ OPERACIONĀLĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA KPR 92. panta 4. punkts 070. slejas pašu kapitāla prasības, kas reizinātas ar 12,5.
080	NO KĀ: SADALES MEHĀNISMA DĒĻ KPR 18. panta 1. punkts (attiecas uz metodoloģijas, ko izmanto operacionālā riska kapitāla sadalei starp dažādajām grupas sabiedrībām, iekļaušanu 312. panta 2. punktā minētajā pieliktojumā un to, vai un kādu diversifikācijas ietekmi paredzēts ņemt vērā riska mērīšanas sistēmā, ko izmanto ES mātes kredītiestāde un tās meitasuzņēmumi vai kopīgi ES mātes finanšu pārvaldītājsabiedrības vai ES mātes jauktas finanšu pārvaldītājsabiedrības meitasuzņēmumi).
090–120	AMP IZZIŅAS POSTEŅI, PAR KURIEM ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ JĀSNIEDZ PĀRSKATS
090	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBA PIRMS ATVIEGLOJUMIEM SAISTĪBĀ AR PAREDZAMAJIEM ZAUDĒJUMIEM, DIVERSIFIKĀCIJU UN RISKĀ MAZINĀŠANAS METODĒM 090. slejā uzrādītā pašu kapitāla prasība ir 070. slejā uzrādītā pašu kapitāla prasība, bet aprēķināta, pirms ir ņemta vērā atvieglojumu ietekme saistībā ar paredzamajiem zaudējumiem, diversifikāciju un riska mazināšanas metodēm (sk. turpmāk).
100	(-) PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS ATVIEGLOJUMI SAISTĪBĀ AR PAREDZAMAJIEM ZAUDĒJUMIEM, KAS NODROŠINĀTI AR IEKŠĒJĀS DARBĪBAS PRAKSĒM 100. slejā uzrāda pašu kapitāla prasības atvieglojumus saistībā ar paredzamajiem zaudējumiem, kas nodrošināti ar iekšējās darbības praksēm (kā minēts KPR 322. panta 2. punkta a) punktā).

Slejas	
110	(-) PAŠU KAPITĀLA PRASĪBU ATVIEGLOJUMI SAISTĪBĀ AR DIVERSIFIKĀCIJU Diversifikācijas ietekme 110. slejā ir starpība starp pašu kapitāla prasību summu, kas aprēķināta atsevišķi katrai operacionālā riska kategorijai (t. i., “pilnīgas atkarības” situācija), un diversificēto pašu kapitāla prasību, kas aprēķināta, ņemot vērā korelācijas un atkarību (t. i., pieņemot mazāk nekā “pilnīgu atkarību” starp riska kategorijām). “Pilnīgas atkarības” situācija rodas “saistību neizpildes gadījumā”, tas ir, kad iestāde neizmanto tiešu korelāciju struktūru starp riska kategorijām, tādējādi AMP kapitālu aprēķina kā izvēlēto riska kategoriju individuālu operacionālā riska pasākumu summu. Šajā gadījumā starp riska kategorijām tiek pieņemta 100 % korelācija, un slejā uzrādāmā vērtība ir jānorāda kā nulle. Turpretim, ja iestāde aprēķina tiešas korelācijas struktūru starp riska kategorijām, tai šajā slejā ir jāiekļauj starpība starp AMP kapitālu, kas rodas no “saistību nepildīšanas gadījuma”, un to, kas iegūts pēc korelācijas struktūru starp riska kategorijām piemērošanas. Vērtība atspoguļo AMP modeļa “diversifikācijas spēju”, kas ir modeļa spēja aptvert būtisku operacionālā riska zaudējumu notikumus, kas nav vienlaicīgi. 110. slejā uzrāda summu, par kādu pieņemtā korelācijas struktūra samazina AMP kapitālu salīdzinājumā ar 100 % korelācijas pieņēmumu.
120	(-) PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS ATVIEGLOJUMI SAISTĪBĀ AR RISKĀ MAZINĀŠANAS METODĒM (APDROŠINĀŠANA UN CITI RISKĀ PĀRVEŠANAS MEHĀNISMI) 120. slejā uzrāda apdrošināšanas un citu riska pārvešanas mehānismu ietekmi saskaņā ar KPR 323. panta 1. līdz 5. punktu.
Rindas	
010	BANKU DARBĪBAS, UZ KURĀM ATTIECAS PAMATRĀDĪTĀJA PIEEJA (PRP) Lai aprēķinātu pašu kapitāla prasību attiecībā operacionālo risku, šajā rindā norāda summas, kas atbilst darbībām, uz kurām attiecas PRP (KPR 315. un 316. pants).
020	BANKU DARBĪBAS, UZ KURĀM ATTIECAS STANDARTIZĒTĀ (TSP)/ALTERNATĪVĀ STANDARTIZĒTĀ PIEEJA (ASP) Uzrāda pašu kapitāla prasību, kas aprēķināta saskaņā ar TSP un ASP (KPR 317. līdz 319. pants).
030–100	TSP TSP izmantošanas gadījumā katra gada attiecīgo rādītāju iedala 030. līdz 100. rindā pa darbības jomām, kas noteiktas KPR 317. panta 2. tabulā. Darbības attiecina uz darbības jomām, ievērojot KPR 318. pantā izklāstītos principus.
110–120	ASP Iestādes, kas izmanto ASP (KPR 319. pants), attiecīgo rādītāju par konkrētajiem gadiem 030. līdz 050. rindā un 080. līdz 100. rindā atsevišķi uzrāda par katru darbības jomu, un 110. un 120. rindā – par darbības jomām “Korporatīvo klientu apkalpošana” un “Privātpersonu vai MVU apkalpošana”. 110. un 120. rindā uzrāda to darbību attiecīgo rādītāju, uz kurām attiecas ASP, izšķirot starp tām darbībām, kas atbilst darbības jomai “Korporatīvo klientu apkalpošana” un tām, kas atbilst darbības jomai “Privātpersonu vai MVU apkalpošana” (KPR 319. pants). Summas var būt rindās, kas atbilst “Korporatīvo klientu apkalpošanai” un “Privātpersonu vai MVU apkalpošanai” saskaņā ar TSP (060. un 070. rinda), kā arī saskaņā ar ASP (110. un 120. rinda) (piemēram, ja uz meitasuzņēmumu attiecas TSP, bet uz mātesuzņēmumu – ASP).

Rindas	
130	BANKU DARBĪBAS, UZ KURĀM ATTIECAS ATTĪSTĪTĀS MĒRĪŠANAS PIEEJA (AMP) Uzrāda attiecīgos datus par AMP iestādēm (KPR 312. pants 2. punkts un 321. līdz 323. pants). Dažādu pieeju kombinētās izmantošanas gadījumā, kā norādīts KPR 314. pantā, uzrāda informāciju par to darbību attiecīgo rādītāju, uz kurām attiecas AMP. Tas attiecas arī uz visām citām AMP bankām.

4.2. C 17.00 – OPERACIONĀLAIS RISKS: PĒDĒJĀ GADA BRUTO ZAUDĒJUMI PĒC DARBĪBAS JOMĀM UN NOTIKUMU VEIDIEM (OPR DETAILS)

4.2.1. Vispārīgas piezīmes

119. Šajā veidnē atbilstoši notikumu veidiem un darbību jomām apkopo informāciju par bruto zaudējumiem, ko iestāde reģistrējusi pēdējā gadā, pamatojoties uz zaudējumu pirmo uzskaites datumu.
120. Informāciju norāda, bruto zaudējumus, kas pārsniedz iekšējos sliekšņus, sadalot pēc darbības jomām (kā noteikts KPR 317. panta 2. tabulā, iekļaujot papildu darbības jomu “Korporatīvie posteņi”, kā minēts KPR 322. panta 3. punkta b) punktā) un pēc notikumu veidiem (kā noteikts KPR 324. pantā), ar iespēju, ka vienam noteikumam atbilstošos zaudējumus sadala starp vairākām darbības jomām.
121. Slejās norāda dažādos notikumu veidus un kopējos rādītājus par katru darbības jomu, kā arī izziņas posteni, kurā parādīts zemākais iekšējais sliekšnis, kas piemērots zaudējumu datu apkopošanā, par katru darbības jomu uzrādot zemāko un augstāko sliekšni gadījumā, ja ir vairāk par vienu sliekšni.
122. Rindās norāda darbības jomas un katrā darbības jomā – informāciju par notikumu skaitu, kopējo zaudējumu apmēru, maksimālos vienreizējos zaudējumus un piecu lielāko zaudējumu summu (neatkarīgi no zaudējumu skaita).
123. Šo veidni uzrāda iestādes, kas izmanto AMP vai TSP/ASP, lai aprēķinātu savas pašu kapitāla prasības.
124. Iestādes, uz kurām attiecas šīs regulas 5. panta b) punkta 2. apakšpunkta ii) punkts, par visu notikumu veidiem (OPR Details veidnes 080. sleja) var uzrādīt tikai šādu informāciju:
- a) notikumu skaits (910. rinda),
 - b) kopējo zaudējumu apmērs (920. rinda),
 - c) maksimālie vienreizējie zaudējumi (930. rinda) un
 - d) piecu lielāko zaudējumu summa (940. rinda).

4.2.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010-070	NOTIKUMU VEIDI Iestādes attiecīgajās 010. līdz 070. slejā uzrāda zaudējumus pēc notikumu veidiem, kā noteikts KPR 324. pantā. Iestādes, kas savu pašu kapitāla prasību aprēķina saskaņā ar TSP vai ASP, zaudējumus, kuru notikuma veids nav noteikts, var uzrādīt 080. slejā.

Slejas	
080	NOTIKUMU VEIDI KOPĀ 080. slejā iestādes par katru darbības jomu uzrāda kopējo “notikumu skaitu” un visu “kopējo zaudējumu apmēru” kā 010. līdz 070. uzrādīto zaudējumu notikumu skaita un kopējās bruto zaudējumu summas vienkāršu apkopojumu. “Maksimālie vienreizējie zaudējumi” 080. slejā ir 010. līdz 070. slejā uzrādīto “maksimālo vienreizējo bruto zaudējumu” maksimums. Kā piecu lielāko zaudējumu summu 080. slejā uzrāda piecu lielāko zaudējumu summu vienā darbības jomā.
090–100	IZZIŅAS POSTENIS: DATU APKOPOŠANĀ PIEMĒROTAIS SLIEKSNIS Iestādes 090. un 100. slejā uzrāda minimālos zaudējumu sliekšņus, ko tās saskaņā ar KPR 322. panta 3. punkta c) apakšpunkta pēdējo teikumu izmanto datu apkopošanā. Ja iestāde katrā darbības jomā izmanto tikai vienu sliekšni, aizpilda tikai 090. sleju. Gadījumos, kad vienā un tajā pašā regulējošām prasībām atbilstošajā darbības jomā piemēro dažādus sliekšņus, norāda arī augstāko piemērojamo sliekšni (100. sleja).
Rindas	
010–840	DARBĪBAS JOMAS: FINANŠU PAKALPOJUMI UZŅĒMUMIEM, TIRDZNIECĪBA UN PĀRDOŠANA, STARPNIETĪBAS PAKALPOJUMI PRIVĀTPERSONĀM VAI MVU, KORPORATĪVO KLIENTU APKALPOŠANA, PRIVĀTPERSONU VAI MVU APKALPOŠANA, MAKSĀJUMI UN NORĒĶINI, AĢENTŪRU PAKALPOJUMI, AKTĪVU PĀRVALDĪŠANA, KORPORATĪVIE POSTEŅI Par katru darbības jomu, kā norādīts KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā, tostarp papildu darbības jomu “Korporatīvie posteņi”, kā minēts KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā, un par katru notikuma veidu iestāde saskaņā ar sliekšņiem uzrāda šādu informāciju: notikumu skaitu, kopējo zaudējumu apmēru, maksimālos vienreizējos zaudējumus un piecu lielāko zaudējumu summu. Attiecībā uz zaudējumu notikumu, kas ietekmē vairāk nekā vienu darbības jomu, “kopējo zaudējumu apmēru” sadala pa attiecīgajām darbības jomām.
910–940	DARBĪBAS JOMAS KOPĀ Attiecībā uz katru notikuma veidu (010. līdz 080. sleja) par kopējām darbības jomām (910. līdz 940. sleja) uzrāda šādu informāciju (KPR 322. panta 3. punkta b), c) un e) apakšpunkts): — notikumu skaits (910. rinda): to notikumu skaits, kas pārsniedz sliekšni, pēc notikumu veidiem par darbības jomām kopā. Šis rādītājs var būt zemāks, nekā notikumu skaita pēc darbības jomām apkopojums, jo notikumus ar vairākām ietekmēm (ietekmes dažādās darbības jomās) uzskata par vienu notikumu; — kopējo zaudējumu apmērs (920. rinda): kopējais zaudējumu apmērs ir kopējo zaudējumu summas vienkāršs apkopojums par katru darbības jomu; — maksimālie vienreizējie zaudējumi (930. rinda): maksimālie vienreizējie zaudējumi ir maksimālie zaudējumi, kas pārsniedz sliekšni, par katru notikuma veidu un visām darbības jomām. Šie rādītāji var būt augstāki par visaugstāko vienreizējo zaudējumu, kas uzrādīts katrā darbības jomā, ja notikums ietekmē dažādas darbības jomas; — piecu lielāko zaudējumu summa (940. rinda): uzrāda piecu lielāko bruto zaudējumu summu par katru notikuma veidu un visām darbības jomām. Šī summa var būt augstāka par visaugstāko piecu lielāko kopējo zaudējumu summu, kas uzrādīta katrā darbības jomā. Šo summu uzrāda neatkarīgi no zaudējumu skaita.

Rindas	
910-940/080	DARBĪBAS JOMAS KOPĀ – NOTIKUMU VEIDI KOPĀ — Notikumu skaits: ir vienāds ar 910. rindas notikumu skaita horizontālo apkopojumu, pieņemot, ka šajos rādītājos notikumi ar ietekmi uz dažādām darbības jomām ir ņemti vērā kā viens notikums. Šim skaitam nav noteikti jābūt vienādām ar 080. slejā ietverto notikumu skaita vertikālo apkopojumu, pieņemot, ka vienam notikumam vienlaicīgi var būt ietekme uz dažādām darbības jomām. — Kopējais zaudējumu apmērs: ir vienāds gan ar 920. rindas kopējo zaudējumu apmēra pēc notikuma veida horizontālo apkopojumu, gan ar 080. slejas kopējo zaudējumu apmēra pēc darbības jomas vertikālo apkopojumu. — Maksimālie vienreizējie zaudējumi: kā minēts iepriekš, ja notikums ietekmē dažādas darbības jomas, var gadīties, ka “Maksimālo vienreizējo zaudējumu” summa “Darbības jomās kopā” attiecībā uz konkrēto notikuma veidu ir lielāka nekā “Maksimālo vienreizējo zaudējumu” summa katrā darbības jomā. Tādējādi summa šajā šūnā ir vienāda ar visaugstāko “Maksimālo vienreizējo zaudējumu” summu “Darbības jomās kopā”, kas ne vienmēr ir vienāda ar visaugstāko “Maksimālo vienreizējo zaudējumu” summu visās darbības jomās 080. slejā. — Piecu lielāko zaudējumu summa: ir piecu lielāko zaudējumu summa visā matricā, kas nozīmē to, ka tā var arī nebūt vienāda ar maksimālo “Piecu lielāko kopējo zaudējumu summas” vērtību “Darbības jomā kopā” vai “Piecu lielāko zaudējumu” maksimālo vērtību 080. slejā.

5. TIRGUS RISKĀ VEIDNES

125. Šis norādes attiecas uz veidnēm, kurās uzrāda pašu kapitāla prasību aprēķinu saskaņā ar standartizēto pieeju attiecībā uz ārvalstu valūtas risku (MKR SA FX), preču risku (MKR SA COM) procentu likmju risku (MKR SA TDI, MKR SA SEC, MKR SA CTP) un kapitāla vērtspapīru risku (MKR SA EQU). Papildus tam šajā daļā ir iekļautas norādes par pārskatu sniegšanu attiecībā uz pašu kapitāla prasību aprēķinu saskaņā ar iekšējo modeļu pieeju (MKR IM).

126. Tirgotu parāda instrumentu vai kapitāla vērtspapīru (vai parāda vai kapitāla vērtspapīru atvasināto instrumentu) pozīcijas risku sadala divos komponentos, lai aprēķinātu kapitālu, kas pret to vajadzīgs. Pirmais komponents ir tā konkrētā riska daļa – risks, kura cēlonis ir cenu izmaiņas attiecīgajā instrumentā tā emitenta dēļ, vai, atvasināta instrumenta gadījumā, to pamatā esošā instrumenta emitenta dēļ. Otrais komponents ir pozīcijas vispārējais risks – risks, kura cēlonis ir cenu izmaiņas instrumentā procentu likmju līmeņa izmaiņu dēļ (ja tas ir tirgojams parāda dokuments vai parāda atvasinātais instruments), vai lielu kapitāla tirgus pārmaiņu dēļ (ja tas ir pašu kapitāls vai kapitāla vērtspapīru atvasinātais instruments), kas nav saistīts ar atsevišķu vērtspapīru īpašām iezīmēm. Konkrētiem instrumentiem piemērotas procedūras un savstarpējo prasījumu ieskaista procedūras ir atrodamas KPR 326.–333. pantā.

5.1. C 18.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ POZĪCIJAS RISKIEM TIRGOTAJOS PARĀDA INSTRUMENTOS (MKR SA TDI)

5.1.1. Vispārīgas piezīmes

127. Šajā veidnē atspoguļo pozīcijas un saistītās pašu kapitāla prasības attiecībā uz pozīcijas riskiem tirgotiem parāda instrumentiem saskaņā ar standartizēto pieeju (KPR 102. pants un 105. panta 1. punkts). Rindās ir ņemti vērā dažādie riski un saskaņā ar KPR pieejamās metodes. Specifiskais risks, kas saistīts ar riska darījumiem, kuri iekļauti MKR SA SEC un MKR SA CTP, ir jāuzrāda tikai MKR SA TDI kopējā veidnē. Šajās veidnēs uzrādītās pašu kapitāla prasības pārnes attiecīgi uz {325; 060} šūnu (vērtspapīrošana) un {330;060} šūnu (CTP).

128. Veidne ir jāaizpilda atsevišķi par posteni “Kopā”, kā arī par iepriekš noteiktu sarakstu ar šādām valūtām: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HUF, ISK, JPY, LTL, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD, un par vienu atsevišķu veidni ar visām citām valūtām.

5.1.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010–020	VISAS POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 102. pants un 105. panta 1. punkts Šīs ir bruto pozīcijas, kurām nav veikts savstarpējo prasījumu ieskaits pa instrumentiem, bet kuras neietver sākotnējās izvietošanas pozīcijas, uz ko pieteikušies vai kam pakārtotu sākotnējo izvietošanu veic trešās puses (KPR 345. panta otrais teikums). Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īsajām pozīcijām, kas arī ir piemērojamas šīm bruto pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu.
030–040	NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 327. līdz 329. pants un 334. pants Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īsajām pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu.
050	POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA Tās neto pozīcijas, uz kurām, ņemot vērā KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļā izklāstītās dažādās pieejas, attiecas kapitāla prasība.
060	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS Kapitāla prasība attiecībā uz jebkādu attiecīgo pozīciju saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļu.
070	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts Aprēķina, pašu kapitāla prasības reizinot ar 12,5.
Rindas	
010–350	TIRGOTI PARĀDA INSTRUMENTI TIRDZniecības PORTFELĪ Pozīcijas tirgotiem parāda instrumentiem tirdzniecības portfeli un to atbilstīgās pašu kapitāla prasības attiecībā uz pozīcijas risku saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunkta i) punktu un KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļu uzrāda atkarībā no riska kategorijas, termiņa un izmantotās pieejas.
011	VISPĀRĒJAIS RISKS.
012	Atvasinātie instrumenti Atvasinātos instrumentus iekļauj tirdzniecības portfeļa pozīciju procentu likmes riska aprēķināšanā, attiecīgā gadījumā ņemot vērā KPR 328. līdz 331. pantu.
013	Citi aktīvi un saistības Instrumenti, kas nav atvasinātie instrumenti un kas ietverti tirdzniecības portfeļa pozīciju procentu likmju riska aprēķinā.
020–200	TERMIŅA METODE Tādu tirgotu parāda instrumentu pozīcijas, kam piemēro termiņa metodi saskaņā ar KPR 339. panta 1. līdz 8. punktu, un to atbilstīgās pašu kapitāla prasības, kas noteiktas KPR 339. panta 9. punktā. Pozīciju sadala 1., 2. un 3. zonā, un šīs zonas sadala pēc instrumentu termiņiem.
210–240	VISPĀRĒJAIS RISKS. ILGUMA METODE Tādu tirgotu parāda instrumentu pozīcijas, kam piemēro ilguma metodi saskaņā ar KPR 340. panta 1. līdz 6. punktu, un to atbilstīgās pašu kapitāla prasības, kas noteiktas KPR 340. panta 7. punktā. Pozīciju sadala 1., 2. un 3. zonā.

Rindas	
250	SPECIFISKAIS RISKS 251., 325. un 330. rindā uzrādīto vērtību summa. Tādu tirgotu parāda instrumentu pozīcijas, kam piemēro specifiskā riska kapitāla prasību, un to attiecīgā kapitāla prasība saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunktu un 335. pantu, 336. panta 1. līdz 3. punktu, 337. un 338. pantu. Jāņem vērā arī KPR 327. panta 1. punkta pēdējais teikums.
251–321	Pašu kapitāla prasība parāda instrumentiem, kas nav vērtspapīrošanas pozīcijas 260. līdz 321. rindā uzrādīto vērtību summa. Ārēji nevērtētu n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredīta atvasināto instrumentu pašu kapitāla prasība ir jāaprēķina, saskaitot atsaucies sabiedrību riska pakāpes (KPR 332. panta 1. punkta e) apakšpunkta pirmā un otrā daļa – “caurskatīšana”). Ārēji novērtētus n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredīta atvasinātos instrumentus (KPR 332. panta 1. punkta e) apakšpunkta trešā daļa) atsevišķi uzrāda 321. rindā. Tādu pozīciju uzrādīšana, kam piemēro KPR 336. panta 3. punktu: Pastāv īpaša procedūra attiecībā uz obligācijām, kas ir atbilstīgas, lai tām saskaņā ar KPR 129. panta 3. punktu piemērotu 10 % riska pakāpi banku portfeli (segtās obligācijas). Īpašās pašu kapitāla prasības ir puse no 1. tabulas KPR 336. pantā otrās kategorijas procentu attiecības. Minētās pozīcijas ir jāiedala 280.-300. rindā atbilstoši atlikušajam laikam līdz beigu termiņam. Ja procentu likmju pozīciju vispārējo risku ierobežo ar kredītu atvasināto instrumentu, tad piemēro 346. un 347. pantu.
325	Pašu kapitāla prasība vērtspapīrošanas instrumentiem Kopējā pašu kapitāla prasības, kas uzrādītas MKR SA SEC veidnes 610. slejā. Tās uzrāda tikai MKR SA TDI kopējā līmenī.
330	Pašu kapitāla prasība korelācijas tirdzniecības portfelim Kopējā pašu kapitāla prasības, kas uzrādītas MKR SA CTP veidnes 450. slejā. Tās uzrāda tikai MKR SA TDI kopējā līmenī.
340	ĪPAŠA PIEEJA POZĪCIJAS RISKAM KIU KPR 348. līdz 350. pants Piemēro, ja attiecībā uz KIU pozīcijām vai pamatā esošajiem instrumentiem neizmanto KPR Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļā noteiktās metodes. Tas attiecīgajā gadījumā ietver piemērojamo maksimālo robežvērtību ietekmi uz pašu kapitāla prasībām. Ja piemēro īpašo pieeju saskaņā ar KPR 348. panta pirmo teikumu, uzrādāmā summa ir 32 % no attiecīgā KIU riska darījuma neto pozīcijas. Ja piemēro īpašo pieeju saskaņā ar KPR 348. panta otro teikumu, uzrādāmā summa ir zemāka par 32 % no attiecīgā KIU riska darījuma neto pozīcijas un starpība starp 40 % no šīs neto pozīcijas un pašu kapitāla prasībām, kas izriet no ārvalstu valūtas riska, kurš saistīts ar šo KIU riska darījumu.
350–390	PAPILDU PRASĪBAS ATTIECĪBĀ UZ IESPĒJAS LĪGUMIEM (RISKI, KAS NAV <i>Delta</i> RISKI) KPR 329. panta 3. punkts Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem, kas saistīti ar riskiem, kuri nav delta riski, uzrāda saskaņā ar šim aprēķinam izmantoto metodi.

5.2. C 19.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ VĒRTSPAPĪROŠANAS SPECIFISKO RISKU (MKR SA SEC)

5.2.1. Vispārīgas piezīmes

129. Šajā veidnē pieprasīta informācija par pozīcijām (visām/neto un garajām/īšajām) un saistītajām pašu kapitāla prasībām attiecībā uz vērtspapīrošanas/atkārtotās vērtspapīrošanas pozīcijas riska specifisko riska komponentu tirdzniecības portfeli (neatbilst korelācijas tirdzniecības portfelim) saskaņā ar standartizēto pieeju.

130. MKR SA SEC veidnē ir noteiktas pašu kapitāla prasības tikai attiecībā uz vērtspapīrošanas pozīciju specifisko risku saskaņā ar KPR 335. pantu saistībā ar 337. pantu. Ja vērtspapīrošanas pozīciju risks tirdzniecības portfeli ir ierobežots ar kredītu atvasinātajiem instrumentiem, piemēro KPR 346. un 347. pantu. Visām tirdzniecības portfeļa pozīcijām ir tikai viena veidne neatkarīgi no tā, vai iestāde izmanto standartizēto pieeju vai uz iekšējiem reitingiem balstīto pieeju, lai noteiktu katras pozīcijas riska pakāpi saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļu. Pārskatu par pašu kapitāla prasībām attiecībā uz šo pozīciju vispārējo risku sniedz MKR SA TDI vai MKR IM veidnē.

131. Pozīcijas, kam piemēro 1 250 % riska pakāpi, var alternatīvi atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (sk. KPR 243. panta 1. punkta, b) apakšpunktu, 244. panta 1. punkta b) apakšpunktu un 258. pantu). Šādā gadījumā minētās pozīcijas ir jāuzrāda CA1 460. rindā.

5.2.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010–020	VISAS POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 102. pants un 105. panta 1. punkts saistībā ar 337. pantu (vērtspapīrošanas pozīcijas). Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īšajām pozīcijām, kas arī ir piemērojamas šīm bruto pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu.
030–040	(-) POZĪCIJAS, KAS ATSKAITĪTAS NO PAŠU KAPITĀLA (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 258. pants
050–060	NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 327. līdz 329. pants un 334. pants Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īšajām pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu.
070–520	NETO POZĪCIJU SADALĪJUMS PĒC RISKA PAKĀPĒM KPR 251. pants (1. tabula) un 261. panta 1. punkts (4. tabula) Sadalījums jāveic atsevišķi garajām un īšajām pozīcijām.
230–240 un 460–470	1 250 % KPR 251. pants (1. tabula) un 261. panta 1. punkts (4. tabula)
250–260 un 480–490	UZRAUDZĪBAS FORMULAS METODE KPR 337. panta 2. punkts saistībā ar KPR 262. pantu Šīs slejas uzrāda, ja iestādes izmanto alternatīvu uzraudzības formulas metodi (UFM), ar ko nosaka pašu kapitāla prasības atkarībā no nodrošinājuma portfeļa iezīmēm un laidiena līgumiskajām īpašībām.

Slejas	
270 un 500	CAURSKATĪŠANA SP: KPR 253., 254. pants un 256. panta 5. punkts Caurskatīšanas slejās ietver visus riska darījumu bez reitinga gadījumus, kuros riska pakāpi iegūst no pamatā esošā riska darījumu portfeļa (portfeļa vidējā riska pakāpe, portfeļa augstākā riska pakāpe vai koncentrācijas koeficienta izmantošana). IRB: KPR 263. panta 2. punkts un 3. pants Attiecībā uz priekšlaicīgu amortizāciju sk. KPR 265. panta 1. punktu un 256. panta 5. punktu.
280-290/ 510-520	IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA KPR 109. panta 1. punkta otrais teikums un 259. panta 3. un 4. punkts Šīs slejas uzrāda, ja iestāde izmanto iekšējo novērtējuma pieeju, lai noteiktu kapitāla prasību attiecībā uz likviditātes iespējām un kredītkvalitātes uzlabošanu, ko bankas (tostarp trešo personu bankas) attiecina uz ABKV konduītiem. INP, kā pamatā ir ĀKNI metodoloģijas, piemēro tikai riska darījumiem ar ABKV konduītiem, kuru iekšējais reitings ir ekvivalents ieguldījumu kategorijai sākuma brīdī.
530–540	KOPĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) SAISTĪBĀ AR UZTICAMĪBAS PĀRBAUDES NOTEIKUMU PĀRKĀPŠANU KPR 337. panta 3. punkts saistībā ar KPR 407. pantu KPR 14. panta 2. punkts
550–570	PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS – SVĒRTĀS NETO GARĀS/ĪSĀS POZĪCIJAS UN SVĒRTO NETO GARO UN ĪSO POZĪCIJU SUMMA KPR 337. pants, ņemot vērā KPR 335. pantu, kas iestādei ļauj noteikt maksimālo robežu produkta svērumam un neto pozīcijai maksimāli iespējamā ar saistību nepildīšanas risku saistītā zaudējuma līmenī.
580–600	PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS – SVĒRTĀS NETO GARĀS/ĪSĀS POZĪCIJAS UN SVĒRTO NETO GARO UN ĪSO POZĪCIJU SUMMA KPR 337. pants, ņemot vērā KPR 335. pantu
610	KOPĒJĀS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS Saskaņā ar KPR 377. panta 4. punktu pārejas periodā līdz 2014. gada 31. decembrim iestāde summē atsevišķi savas svērtās neto garās pozīcijas (580. sleja) un savas svērtās neto īsās pozīcijas (590. sleja). Lielākā no šīm summām (pēc maksimālās robežvērtības) ir pašu kapitāla prasība. No 2015. gada saskaņā ar KPR 337. panta 4. punktu iestāde, lai aprēķinātu pašu kapitāla prasības, summē savas svērtās neto pozīcijas, neatkarīgi no tā, vai tās ir garās vai īsās pozīcijas (600. sleja).
Rindas	
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI Nenokārtotu (tirdzniecības portfeli turētu) vērtspapīrošanu kopējā summa, ko uzrāda iestāde, kura ir iniciatora un/vai ieguldītāja un/vai sponsora lomā(-ās).
040, 070 un 100	VĒRTSPAPĪROŠANA KPR 4. panta 61. un 62. punkts

Rindas	
020, 050, 080 un 110	ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA KPR 4. panta 63. punkts
030-050	INICIATORS KPR 4. panta 13. punkts
060-080	IEGULDĪTĀJS Kreditīestāde, kas vērtspapīrošanas darījumā tur vērtspapīrošanas pozīcijas un kas nav šā darījuma iniciators vai sponsors.
090-110	SPONSORS KPR 4. panta 14. punkts Ja sponsors vērtspapīro arī savus pašu aktīvus, tas iniciatora rindās norāda informāciju par saviem pašu vērtspapīrotajiem aktīviem.
120-210	SVĒRTO NETO GARO UN ĪSO POZĪCIJU SUMMAS SADALĪJUMS PĒC PAMATĀ ESOŠĀ AKTĪVA VEIDIEM KPR 337. panta 4. punkta pēdējais teikums Pamatā esošo aktīvu sadalījums atbilst SEC Details veidnē (slejā "Veids") izmantotajai klasifikācijai: — 1 – mājokļa hipotēka; — 2 – komerciālā nekustamā īpašuma hipotēka; — 3 – kredītkaršu parādi; — 4 – noma; — 5 – aizdevumi komercsabiedrībām vai MVU (ko uzskata par komercsabiedrībām); — 6 – patēriņa kredīti; — 7 – pircēju un pasūtītāju parādi; — 8 – citi aktīvi; — 9 – segtās obligācijas; — 10 – citas saistības. Attiecībā uz katru vērtspapīrošanu, ja portfeli ir ietverti dažāda veida aktīvi, iestāde ņem vērā vissvarīgāko veidu.

5.3. C 20.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTEĻA POZĪCIJU SPECIFISKO RISKU (MKR SA CTP)

5.3.1. Vispārīgas piezīmes

132. Šajā veidnē pieprasīta informācija par KTP pozīcijām (kas ietver vērtspapīrošanu, n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus un citas KTP pozīcijas, kas iekļautas saskaņā ar KPR 338. panta 3. punktu) un attiecīgajām pašu kapitāla prasībām saskaņā ar standartizēto pieeju.

133. MKR SA CTP veidnē ir noteiktas pašu kapitāla prasības tikai attiecībā uz korelācijas tirdzniecības portfeļa pozīciju specifisko risku saskaņā ar KPR 335. pantu saistībā ar 338. panta 2. un 3. punktu. Ja KTP pozīciju risks tirdzniecības portfeli ir ierobežots ar kredītu atvasinātajiem instrumentiem, piemēro KPR 346. un 347. pantu. Visām tirdzniecības portfeļa KTP pozīcijām ir tikai viena veidne neatkarīgi no tā, vai iestāde izmanto standartizēto pieeju vai uz iekšējiem reitingiem balstīto pieeju, lai noteiktu katras pozīcijas riska pakāpi saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļu. Pārskatu par pašu kapitāla prasībām attiecībā uz šo pozīciju vispārējo risku sniedz MKR SA TDI vai MKR IM veidnē.
134. Šāda veidnes struktūra atdala vērtspapīrošanas pozīcijas, n-tās saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus un citas KTP pozīcijas. Līdz ar to vērtspapīrošanas pozīcijas vienmēr uzrāda 030., 060. vai 090. rindā (atkarībā no iestādes lomas vērtspapīrošanā). N-tās saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus vienmēr uzrāda 110. rindā. "Citas KTP pozīcijas" nav ne vērtspapīrošanas pozīcijas, ne n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātie instrumenti (sk. definīciju KPR 338. panta 3. punktā), bet tās ir tieši "saistītas" (risku ierobežošanas nolūkā) ar vienu no šīm divām pozīcijām. Tāpēc tās iedala vai nu pie "Vērtspapīrošana", vai arī pie "N-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātie instrumenti".
135. Pozīcijas, kam piemēro 1 250 % riska pakāpi, var alternatīvi atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (sk. KPR 243. panta 1. punkta, b) apakšpunktu, 244. panta 1. punkta b) apakšpunktu un 258. pantu). Šādā gadījumā minētās pozīcijas ir jāuzrāda CA1 460. rindā.

5.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010–020	VISAS POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 102. pants un 105. panta 1. punkts saistībā ar pozīcijām, kas iedalītas korelācijas tirdzniecības portfeli saskaņā ar KPR 338. panta 2. un 3. punktu. Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īsajām pozīcijām, kas arī ir piemērojamas šīm bruto pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu.
030–040	(-) POZĪCIJAS, KAS ATSKAITĪTAS NO PAŠU KAPITĀLA (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 258. pants
050–060	NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 327. līdz 329. pants un 334. pants Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īsajām pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu.
070–400	NETO POZĪCIJU SADALĪJUMS PĒC RISKA PAKĀPĒM (SP UN IRB) KPR 251. pants (1. tabula) un 261. panta 1. punkts (4. tabula)
160 un 330	CITAS Citas riska pakāpes, kas nav tieši minētas iepriekšējās slejās. Attiecībā uz n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātajiem instrumentiem – tikai tie instrumenti, kas nav ārēji novērtēti. Ārēji novērtēti n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātie instrumenti ir jāuzrāda MKR SA TDI veidnē (321. rindā) vai – ja tie iekļauti KTP – jāiedala attiecīgās riska pakāpes slejā.
170-180 un 360-370	1 250 % KPR 251. pants (1. tabula) un 261. panta 1. punkts (4. tabula)

Slejas	
190-200 340-350	UZRAUDZĪBAS FORMULAS METODE KPR 337. panta 2. punkts saistībā ar KPR 262. pantu
210/380	CAURSKATĪŠANA SP: KPR 253., 254. pants un 256. panta 5. punkts Caurskatīšanas slejās ietver visus riska darījumu bez reitinga gadījumus, kuros riska pakāpi iegūst no pamatā esošā riska darījumu portfeļa (portfeļa vidējā riska pakāpe, portfeļa augstākā riska pakāpe vai koncentrācijas koeficienta izmantošana). IRB: KPR 263. panta 2. punkts un 3. pants Attiecībā uz priekšlaicīgu amortizāciju sk. KPR 265. panta 1. punktu un 256. panta 5. punktu.
220-230 390-400	IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA KPR 259. panta 3. un 4. punkts
410-420	PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS – SVĒRTĀS NETO GARĀS/ĪSĀS POZĪCIJAS KPR 338. pants, ņemot vērā KPR 335. pantu
430-440	PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS – SVĒRTĀS NETO GARĀS/ĪSĀS POZĪCIJAS KPR 338. pants, ņemot vērā KPR 335. pantu
450	KOPĒJĀS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS Pašu kapitāla prasību nosaka kā lielāko no i) specifiskā riska prasības, kas būtu piemērojama tikai neto garajām pozīcijām (430. sleja), vai ii) specifiskā riska prasības, kas būtu piemērojama tikai neto īsajām pozīcijām (440. sleja).
Rindas	
010	KOPĒJIE RISKĀ DARĪJUMI Nenokārtotu (korelācijas tirdzniecības portfeli turētu) pozīciju kopējā summa, ko uzrāda iestāde, kura ir iniciatora, ieguldītāja vai sponsora lomā(-ās).
020-040	INICIATORS KPR 4. panta 13. punkts
050-070	IEGULDĪTĀJS Kreditārstāde, kas vērtspapīrošanas darījumā tur vērtspapīrošanas pozīcijas un kas nav šā darījuma iniciators vai sponsors.
080-100	SPONSORS KPR 4. panta 14. punkts Ja sponsors vērtspapīro arī savus pašu aktīvus, tas iniciatora rindās norāda informāciju par saviem pašu vērtspapīrotajiem aktīviem.

Rindas	
030, 060 un 090	VĒRTSPAPĪROŠANA Korelācijas tirdzniecības portfeli ir ietverta vērtspapīrošana, n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātie instrumenti un, iespējams, citas riska ierobežošanas pozīcijas, kas atbilst KPR 338. panta 2. un 3. punktā noteiktajiem kritērijiem. Vērtspapīrošanas riska darījumu atvasinātie instrumenti, kas nodrošina proporcionālas tiesības, kā arī pozīcijas, kuras ierobežo KTP pozīciju risku, iekļauj rindā "Citas KTP pozīcijas".
110	N-TĀ SAISTĪBU NEPILDĪŠANAS GADĪJUMA KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI Šeit uzrāda n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus, kuru risks ierobežots ar n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredīta atvasinātajiem instrumentiem saskaņā ar KPR 347. pantu. Pozīcijas iniciators, ieguldītājs un sponsors nav attiecināms uz n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātajiem instrumentiem. Līdz ar to n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus nevar sadalīt tā kā vērtspapīrošanas pozīcijas.
040, 070, 100 un 120	CITAS KTP POZĪCIJAS Pozīcijas: — vērtspapīrošanas riska darījumu instrumentos, kas nodrošina proporcionālas tiesības, kā arī pozīcijas, kuras ierobežo KTP pozīciju risku, iekļauj rindā "Citas KTP pozīcijas"; — KTP pozīcijas, kuru risks saskaņā ar KPR 346. pantu ierobežots ar kredītu atvasinātajiem instrumentiem; — citas pozīcijas, kas atbilst KPR 338. panta 3. punktam; ir ietvertas.

5.4. C 21.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRU POZĪCIJAS RISKU (MKR SA EQU)

5.4.1. Vispārīgas piezīmes

136. Šajā veidnē pieprasīta informācija par pozīcijām un attiecīgajām pašu kapitāla prasībām attiecībā uz kapitāla vērtspapīru pozīcijas risku tirdzniecības portfeli, kam piemērota standartizētās pieejas procedūra.

137. Veidne ir jāaizpilda atsevišķi par posteni "Kopā", kā arī par statistiku, iepriekš noteiktu sarakstu ar šādiem tirgiem: Austrija, Beļģija, Bulgārija, Kipra, Čehijas Republika, Dānija, Igaunija, Ēģipte, Somija, Francija, Vācija, Grieķija, Ungārija, Islande, Īrija, Itālija, Latvija, Lietuva, Lihtenšteina, Luksemburga, Malta, Nīderlande, Norvēģija, Polija, Portugāle, Rumānija, Slovākija, Slovēnija, Spānija, Zviedrija, Apvienotā Karaliste, Albānija, Japāna, bijusi Dienvidslāvijas Maķedonijas Republika, Krievijas Federācija, Serbija, Šveice, Turcija, Ukraina, ASV, un par vienu atsevišķu veidni ar visiem citiem tirgiem. Šīs pārskatu sniegšanas nolūkā termins "tirgus" saprotams kā "valsts".

5.4.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010–020	VISAS POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 102. pants un 105. panta 1. punkts šīs ir bruto pozīcijas, kurām nav veikts savstarpējo prasījumu ieskaits pa instrumentiem, bet kuras neietver sākotnējās izvietošanas pozīcijas, uz ko pieteikušies vai kam pakārtotu sākotnējo izvietošanu veic trešās puses (KPR 345. panta otrais teikums).
030–040	NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 327., 329., 332., 341. un 345. pants

Slejas	
050	POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA Tās neto pozīcijas, uz kurām, ņemot vērā KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļā izklāstītās dažādās pieejas, attiecas kapitāla prasība. Kapitāla prasība katram valsts tirgum ir jāaprēķina atsevišķi.
060	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS Kapitāla prasība attiecībā uz jebkādu attiecīgo pozīciju saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļu.
070	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts Aprēķina, pašu kapitāla prasības reizinot ar 12,5.
Rindas	
010–130	TIRDZNICĪBAS PORTFELĪ IEKĻAUTIE KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI Pašu kapitāla prasības attiecībā uz pozīcijas risku saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunkta i) punktu un Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļas 3. iedaļu.
020–040	VISPĀRĒJAIS RISKS Vispārējam riskam pakļautas kapitāla vērtspapīru pozīcijas (KPR 343. pants) un to attiecīgās pašu kapitāla prasības saskaņā ar Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļas 3. iedaļu. Abi sadalījumi (021/022, kā arī 030/040) ir saistīti ar visām visas pozīcijām, kuras pakļautas vispārējam riskam. 021. un 022. rindā pieprasīta informācija par sadalījumu atkarībā no instrumentiem. Tikai sadalījumu 030. un 040. rindā izmanto kā pamatu pašu kapitāla prasību aprēķinam.
021	Atvasinātie instrumenti Atvasinātos instrumentus iekļauj tirdzniecības portfeļa pozīciju kapitāla vērtspapīru riska aprēķinā, attiecīgā gadījumā ņemot vērā KPR 329. un 332. pantu.
022	Citi aktīvi un saistības Instrumenti, kas nav atvasinātie instrumenti un kas ietverti tirdzniecības portfeļa pozīciju kapitāla vērtspapīru riska aprēķinā.
030	Plaši diversificētu biržā tirgotu akciju indeksu nākotnes līgumi, kuriem piemēro īpašu pieeju Plaši diversificētu biržā tirgotu akciju indeksa nākotnes līgumi, kuriem piemēro īpašu pieeju, saskaņā ar KPR 344. panta 1. un 4. punktu. Minētās pozīcijas ir pakļautas tikai vispārējam riskam, un tās attiecīgi nav jāuzrāda 050. rindā.
040	Citi kapitāla vērtspapīri, kas nav plaši diversificētu biržā tirgotu akciju indeksu nākotnes līgumi Citas kapitāla vērtspapīru pozīcijas, kas pakļautas specifiskajam riskam, un attiecīgās pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPR 343. pantu un 344. panta 3. punktu.
050	SPECIFISKAIS RISKS Kapitāla vērtspapīru pozīcijas, kas pakļautas specifiskajam riskam, un attiecīgās pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPR 342. pantu un 344. panta 4. punktu.

Rindas	
080	ĪPAŠA PIEEJA POZĪCIJAS RISKAM KIU KPR minētās pozīcijas nav skaidri iedalītas ne procentu likmju riskā, ne pašu kapitāla riskā. Pārskatu sniegšanas nolūkos šīs pozīcijas uzrāda MKR SA EQU veidnē. Pozīcijas KIU, ja kapitāla prasības aprēķinātas saskaņā ar KPR 348. panta 1. punktu. Piemēro, ja attiecībā uz KIU pozīcijām vai pamatā esošajiem instrumentiem neizmanto KPR Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļā noteiktās metodes (atsauce uz "Iekšējo modeļu izmantošana pašu kapitāla prasību aprēķināšanai"). Ja piemēro īpašo pieeju saskaņā ar KPR 348. panta 1. punkta pirmo teikumu, uzrādāmā summa ir 32 % no attiecīgā KIU riska darījuma neto pozīcijas. Ja piemēro īpašo pieeju saskaņā ar KPR 348. panta 1. punkta otro teikumu, uzrādāmā summa ir zemāka par 32 % no attiecīgā KIU riska darījuma neto pozīcijas un starpība starp 40 % no šīs neto pozīcijas un pašu kapitāla prasībām, kas izriet no ārvalstu valūtas riska, kurš saistīts ar šo KIU riska darījumu. Ja ir piemērojamas KPR 350. panta īpašās metodes, minētās pozīcijas uzrāda atkarībā no pamatā esošajiem ieguldījumiem. Tādēļ minētās pozīcijas uzrāda vai nu MKR SA TDI, vai arī MKR SA EQU veidnes attiecīgajās rindās.
090–130	PAPILDU PRASĪBAS ATTIECĪBĀ UZ IESPĒJAS LĪGUMIEM (RISKI, KAS NAV <i>Delta</i> RISKI) KPR 329. panta 3. punkts Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem, kas saistīti ar riskiem, kuri nav delta riski, uzrāda saskaņā ar šim aprēķinam izmantoto metodi.

5.5. C 22.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ ĀRVALSTU VALŪTAS RISKU (MKR SA FX)

5.5.1. Vispārīgas piezīmes

138. Iestādes uzrāda informāciju par pozīcijām katrā valūtā (tostarp pārskata sniegšanas valūtā) un attiecīgajām pašu kapitāla prasībām attiecībā uz ārvalstu valūtu, kam piemērota standartizētā pieeja. Pozīciju aprēķina attiecībā uz katru valūtu (tostarp euro), zeltu un pozīcijām KIU. Šīs veidnes 100. līdz 470. rindu uzrāda pat tad, ja iestādēm netiek prasīts aprēķināt pašu kapitāla prasības attiecībā uz ārvalstu valūtas risku saskaņā ar KPR 351. pantu.

139. Veidnes izziņas posteņus aizpilda atsevišķi par visām Eiropas Savienības dalībvalstu valūtām un šādām valūtām: USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY un visām citām valūtām.

5.5.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
020-030	VISAS POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) Bruto pozīcijas saistībā ar aktīviem, visām nākotnē saņemamajām summām un līdzīgiem posteņiem, kas minēti KPR 352. panta 1. punktā. Saskaņā ar 352. panta 2. punktu un kompetento iestāžu atļauju pozīcijas, ko iestāde uzņēmusies, lai ierobežotu valūtas kursa negatīvu ietekmi uz tās rādītājiem atbilstīgi 92. panta 1. punktam, un pozīcijas, kas saistītas ar posteņiem, kuri jau atskaitīti, aprēķinot pašu kapitālu, nav jāuzrāda.

Slejas	
040-050	NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) KPR 352. panta 3. un 4. punkta pirmais un otrais teikums un 353. pants Neto pozīcijas aprēķina attiecībā uz katru valūtu, līdz ar to vienlaicīgi var pastāvēt garās un īsās pozīcijas.
060-080	POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA KPR 352. panta 4. punkta trešais teikums, 353. un 354. pants
060-070	POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA (GARĀS UN ĪSĀS) Garās un īsās neto pozīcijas attiecībā uz katru valūtu aprēķina, no garo pozīciju kopsummas atskaitot īso pozīciju kopsummu. Garās neto pozīcijas attiecībā uz katru valūtā veiktu darbību saskaita, lai iegūtu garo neto pozīciju attiecīgajā valūtā. Īsās neto pozīcijas attiecībā uz katru valūtā veiktu darbību saskaita, lai iegūtu īso neto pozīciju attiecīgajā valūtā. Nesakrītošās pozīcijas pieskaita pozīcijām, uz kurām attiecas kapitāla prasība citām valūtām (030. rinda) 060. vai 070. slejā atkarībā no tā, vai tās ir īsās vai garās pozīcijas.
080	POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA Sakrītošās pozīcijas cieši korelētas valūtās
	RISKA KAPITĀLA PRASĪBA (%) Kā noteikts KPR 351. un 354. pantā, riska kapitāla prasība procentos.
090	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS Kapitāla prasība attiecībā uz jebkādu attiecīgo pozīciju saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 3. nodaļu.
100	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts Aprēķina, pašu kapitāla prasības reizinot ar 12,5.
Rindas	
010	KOPĒJĀS POZĪCIJAS VALŪTĀS, KURĀS NESNIEDZ PĀRSKATUS Pozīcijas valūtās, kurās nesniedz pārskatus, un attiecīgās pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta i) punktu un 352. panta 2. un 4. punktu (konvertēšanai pārskata valūtā).
020	CIEŠI KORELĒTAS VALŪTAS Pozīcijas un to attiecīgās pašu kapitāla prasības attiecībā uz valūtām, kas minētas KPR 354. pantā.

Rindas	
030	VISAS CITAS VALŪTAS (tostarp tādas ārvalstu valūtas pozīcijas KIU, ko pielīdzina atšķirīgām valūtām) Pozīcijas un to attiecīgās pašu kapitāla prasības attiecībā uz valūtām, kam piemēro KPR 351. pantā un 352. panta 2. un 4. punktā minēto vispārējo procedūru. Pārskatu sniegšana par tādām ārvalstu valūtas pozīcijām KIU, ko saskaņā ar KPR 353. pantu pielīdzina atšķirīgām valūtām Lai attiecībā uz tām ārvalstu valūtas pozīcijām KIU, ko pielīdzina atšķirīgām valūtām, aprēķinātu kapitāla prasības, piemēro divas dažādas procedūras: 1. modificēto zelta metodi, ja KIU ieguldījuma virziens nav zināms (šīs ārvalstu valūtas pozīcijas KIU pieskaita iestādes kopējai neto ārvalstu valūtas pozīcijai); 2. ja KIU ieguldījuma virziens ir zināms, šīs ārvalstu valūtas pozīcijas KIU pieskaita kopējai atvērtajai ārvalstu valūtas pozīcijai (atkarībā no KIU virziena – garajai vai īsajai). Pārskatu par šīm ārvalstu valūtas pozīcijām KIU sniedz atbilstoši kapitāla prasību aprēķinam.
040	ZELTS Pozīcijas un to attiecīgās pašu kapitāla prasības attiecībā uz valūtām, kam piemēro KPR 351. pantā un 352. panta 2. un 4. punktā minēto vispārējo procedūru.
050–090	PAPILDU PRASĪBAS ATTIECĪBĀ UZ IESPĒJAS LĪGUMIEM (RISKI, KAS NAV <i>Delta</i> RISKI) KPR 352. panta 5. un 6. punkts Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem, kas saistīti ar riskiem, kuri nav delta riski, uzrāda saskaņā ar šim aprēķinam izmantoto metodi.
100-120	Kopējo pozīciju sadalījums (tostarp pārskata sniegšanas valūtā) pa riska darījumu veidiem Kopējās pozīcijas sadala atbilstoši to atvasinātajiem instrumentiem, citiem aktīviem un saistībām, un ārpusbilances posteņiem.
100	Citi aktīvi un saistības, kas nav ārpusbilances posteņi un atvasinātie instrumenti Šajā kategorijā ietver pozīcijās, kas nav ietvertas 110. un 120. rindā.
110	Ārpusbilances posteņi KPR I pielikumā ietvertie posteņi, izņemot tos, kas ietverti kā vērtspapīru finansēšanas darījumi un ilgstošo norēķinu darījumi vai izrietoši no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita.
120	Atvasinātie instrumenti Pozīcijas, kas vērtētas saskaņā ar KPR 352. pantu.
130-470	IZZIŅAS POSTEŅI: VALŪTAS POZĪCIJAS Veidnes izziņas posteņus aizpilda atsevišķi par visām Eiropas Savienības dalībvalstu valūtām un šādām valūtām: USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY un visām citām valūtām.

5.6. C 23.00 – TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀS PIEEJAS ATTIECĪBĀ UZ PRECĒM (MKR SA COM)

5.6.1. Vispārīgas piezīmes

140. Šajā veidnē pieprasīta informācija par preču pozīcijām un attiecīgajām pašu kapitāla prasībām, kam piemērota standartizētā pieeja.

5.6.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010–020	VISAS POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) Bruto garās/īsās pozīcijas, kas saskaņā ar KPR 357. panta 1. un 4. punktu ņemtas vērā attiecībā uz vienu un to pašu preci (sk. arī KPR 359. panta 1. punktu).
030–040	NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS) Kā noteikts KPR 357. panta 3. punktā.
050	POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA Tās neto pozīcijas, uz kurām, ņemot vērā KPR Trešās daļas IV sadaļas 4. nodaļā izklāstītās dažādās pieejas, attiecas kapitāla prasība.
060	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS Kapitāla prasība attiecībā uz jebkādu attiecīgo pozīciju saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 4. nodaļu.
070	KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts Aprēķina, pašu kapitāla prasības reizinot ar 12,5.
Rindas	
010	KOPĒJĀS PREČU POZĪCIJAS Preču pozīcijas un to attiecīgās pašu kapitāla prasības attiecībā uz tirgus risku saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta iii) punktu un KPR Trešās daļas IV sadaļas 4. nodaļu.
020–060	POZĪCIJAS PĒC PRECES KATEGORIJAS Pārskatu sniegšanas nolūkā preces ir sagrupētas četrās galvenajās preču grupās, kas minētās KPR 361. panta 2. tabulā.
070	TERMIŅU SADALĪJUMA PIEEJA Preču pozīcijas, kam piemēro termiņu sadalījuma pieeju, kā minēts KPR 359. pantā.
080	PAPLAŠINĀTĀ TERMIŅU SADALĪJUMA PIEEJA Preču pozīcijas, kam piemēro paplašināto termiņu sadalījuma pieeju, kā minēts KPR 361. pantā.
090	VIENKĀRŠOTĀ PIEEJA Preču pozīcijas, kam piemēro vienkāršoto pieeju, kā minēts KPR 360. pantā.
100–140	PAPILDU PRASĪBAS ATTIECĪBĀ UZ IESPĒJAS LĪGUMIEM (RISKI, KAS NAV <i>Delta</i> RISKI) KPR 358. panta 4. punkts Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem, kas saistīti ar riskiem, kuri nav delta riski, uzrāda saskaņā ar šim aprēķinam izmantoto metodi.

5.7. C 24.00 – TIRGUS RISKĀ IEKŠĒJIE MODEĻI (MKR IM)

5.7.1. Vispārīgas piezīmes

141. Šajā veidnē sniegts riskam pakļautās vērtības (*VaR*) un riskam pakļautās vērtības spriedzes apstākļos (*sVaR*) datu sadalījums atkarībā no dažādiem tirgus riskiem (parāda instrumentu, kapitāla vērtspapīru, ārvalstu valūtas, preču) un citas informācijas, kas ir būtiska pašu kapitāla prasību aprēķināšanai.
142. Parasti pārskatu sniegšana ir atkarīga no iestāžu modeļa struktūras; no tā, vai iestādes vispārējā un specifiskā riska datus uzrāda atsevišķi vai kopā. Tas pats attiecas uz *VaR/VaR* spriedzes apstākļos sadalīšanu riska kategorijās (procentu likmju risks, kapitāla vērtspapīru risks, preču risks un ārvalstu valūtas risks). Iestāde var atturēties no iepriekš minēto sadalījumu uzrādīšanas, ja tā pierāda, ka pārskatu sniegšana par šiem datiem būtu pārmērīgi apgrūtinājoša.

5.7.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
030-040	VaR Maksimālie iespējamie zaudējumi, ko ar noteiktu varbūtību konkrētā laika periodā radītu cenu izmaiņas.
030	Reizināšanas koeficients (mc) x iepriekšējo 60 darba dienu VaR vidējais rādītājs (VaRavg) — KPR 364. panta 1. punkta a) apakšpunkta ii) punkts un 365. panta 1. punkts
040	Iepriekšējās dienas VaR (VaRt-1) KPR 364. panta 1. punkta a) apakšpunkta ii) punkts un 365. panta 1. punkts
050-060	VaR spriedzes apstākļos Maksimālie iespējamie zaudējumi, ko ar noteiktu varbūtību konkrētā laika periodā radītu cenu izmaiņas un kas iegūti, ievades datiem izmantojot vēsturiskos datus par nepārtrauktu 12 mēnešu laika posmu, kurā iestādes portfelis bijis pakļauts ievērojamai finansiālai spriedzei.
050	Reizināšanas koeficients (ms) x iepriekšējo 60 darba dienu vidējais rādītājs (SVaRavg) KPR 364. panta 1. punkta b) apakšpunkta ii) punkts un 365. panta 1. punkts
060	Pēdējā pieejamā (SVaRt-1) KPR 364. panta 1. punkta b) apakšpunkta i) punkts un 365. panta 1. punkts
070-080	INKREMENTĀLĀ SAISTĪBU NEPILDĪŠANAS UN MIGRĀCIJAS RISKĀ KAPITĀLA PRASĪBA Maksimālie iespējamie zaudējumi, ko radītu cenu izmaiņas, kas saistītas ar saistību nepildīšanas un migrācijas riskiem, kas aprēķināti atbilstīgi KPR 364. panta 2. punkta b) apakšpunktam saistībā ar Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļas 4. iedaļu.
070	12 nedēļu vidējais rādītājs KPR 364. panta 2. punkta b) apakšpunkta ii) punkts saistībā ar Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļas 4. iedaļu
080	Pēdējais rādītājs KPR 364. panta 2. punkta b) apakšpunkta i) punkts saistībā ar Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļas 4. iedaļu

Slejas	
090-110	VISU CENAS RISKU KAPITĀLA PRASĪBA ATTIECĪBĀ UZ KTP
090	MINIMUMS KPR 364. panta 3. punkta c) apakšpunkts 8 % no kapitāla prasības, kas saskaņā ar KPR 338. panta 1. punktu tiktu aprēķināta attiecībā uz visām pozīcijām "visu cenas risku" kapitāla prasībā.
100-110	12 NEDĒĻU VIDĒJAIS RĀDĪTĀJS UN PĒDĒJAIS RĀDĪTĀJS 364. panta 3. punkta b) apakšpunkts
110	PĒDĒJAIS RĀDĪTĀJS 364. panta 3. punkta a) apakšpunkts
120	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS KPR 364. pantā minētās kapitāla prasības attiecībā uz visiem riska faktoriem, attiecīgā gadījumā ņemot vērā korelācijas ietekmi, kā arī inkrementālo saistību nepildīšanas un migrācijas risku, un visus cenas riskus attiecībā uz KTP, taču izņemot vērtspapīrošanas kapitāla prasību attiecībā uz vērtspapīrošanu un n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredīta atvasinātos instrumentus saskaņā ar 364. panta 2. punktu.
130	KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts. Aprēķina, pašu kapitāla prasības reizinot ar 12,5.
140	Pārsniegumu skaits (iepriekšējā 250 darba dienās) Minēts KPR 366. pantā
150-160	VaR reizināšanas koeficients (mc) un SVaR reizināšanas koeficients (ms) Kā minēts KPR 366. pantā
170–180	PIENEMTĀ PRASĪBA ATTIECĪBĀ UZ KTP MINIMUMU – SVĒRTĀS NETO GARĀS/ĪSĀS POZĪCIJAS PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS Uzrādītājās summās, kas saskaņā ar KPR 364. panta 3. punkta c) apakšpunktu ir visu cenu risku kapitāla prasības minimuma aprēķina pamatā, ņem vērā KPR 335. pantu, kurā norādīts, ka iestāde var noteikt maksimālo robežvērtību produkta svērumam un neto pozīcijai maksimāli iespējamā ar saistību nepildīšanas risku saistītā zaudējumu līmenī.
Rindas	
010	KOPĒJĀS POZĪCIJAS Atbilst pozīcijas, ārvalstu valūtas un preču riska daļai, kas minēta KPR 363. panta 1. punktā un saistīta ar KPR 367. panta 2. punktā precizētajiem riska faktoriem. Attiecībā uz 030. līdz 060. sleju (VaR un VaR spriedzes apstākļos) rādītāji kopsummas rindā nav vienādi ar rādītāju sadalījumu pēc attiecīgo riska komponentu VaR/VaR spriedzes apstākļos. Līdz ar to sadalījumi ir izziņas posteņi.

Rindas	
020	TIRGOTI PARĀDA INSTRUMENTI Atbilst pozīcijas riska daļai, kas minēta KPR 363. panta 1. punktā un saistīta ar KPR 367. panta 2. punktā precizētajiem ārvalstu valūtas riska faktoriem.
030	TPI – VISPĀRĒJAIS RISKS KPR 362. pantā definētais vispārējais risks.
040	TPI – SPECIFISKAIS RISKS KPR 362. pantā definētais specifiskais risks.
050	KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI Atbilst pozīcijas riska daļai, kas minēta KPR 363. panta 1. punktā un saistīta ar KPR 367. panta 2. punktā precizētajiem kapitāla vērtspapīru riska faktoriem.
060	KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI – VISPĀRĒJAIS RISKS KPR 362. pantā definētais vispārējais risks.
070	KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI – SPECIFISKAIS RISKS KPR 362. pantā definētais specifiskais risks.
080	ĀRVALSTU VALŪTAS RISKS KPR 363. panta 1. punkts un 367. panta 2. punkts
090	PREČU RISKS KPR 363. panta 1. punkts un 367. panta 2. punkts
100	KOPĒJĀ VĒRTĪBA ATTIECĪBĀ UZ VISPĀRĒJO RISKU Tirgus risks, ko rada tirgotu parāda instrumentu, kapitāla vērtspapīru, ārvalstu valūtas un preču vispārējās tirgus tendences. Visu riska faktoru vispārējā riska VaR (attiecīgā gadījumā ņemot vērā korelācijas ietekmi).
110	KOPĒJĀ VĒRTĪBA ATTIECĪBĀ UZ SPECIFISKO RISKU Tirgotu parāda instrumentu un kapitāla vērtspapīru specifiskā riska komponents. Tirdzniecības portfeļa kapitāla vērtspapīru un tirgotu parāda instrumentu specifiskā riska VaR (attiecīgā gadījumā ņemot vērā korelācijas ietekmi).

5.8. C 25.00 – KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJAS RISKS (CVA)

5.8.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	Riska darījuma vērtība KPR 271. pants saistībā ar 382. pantu Kopējais EAD no visiem darījumiem, kam piemēro kredīta vērtības korekcijas prasību

Slejas	
020	No kā: OTC atvasinātie instrumenti KPR 271. pants saistībā ar KPR 382. panta 1. punktu Kopējā darījumu partnera kredītriska darījuma daļa, kas izriet tikai no OTC atvasinātajiem instrumentiem. Šo informāciju nepieprasa no iestādēm, kuras izmanto iekšējā modeļa metodi un kuru OTC atvasinātie instrumenti un vērtspapīru finansēšanas darījumi (VFD) ir iekļauti vienā un tajā pašā savstarpējo prasījumu ieskaity kopā.
030	No kā: VFD KPR 271. pants saistībā ar KPR 382. panta 2. punktu Kopējā darījumu partnera kredītriska darījuma daļa, kas izriet tikai no VFD atvasinātajiem instrumentiem. Šo informāciju nepieprasa no iestādēm, kuras izmanto iekšējā modeļa metodi un kuru OTC atvasinātie instrumenti un vērtspapīru finansēšanas darījumi (VFD) ir iekļauti vienā un tajā pašā savstarpējo prasījumu ieskaity kopā.
040	REIZINĀŠANAS KOEFICIENTS (mc) x IEPRIEKŠĒJO 60 DARBA DIENU VIDĒJAIS RĀDĪTĀJS (VaR_{avg}) KPR 383. pants saistībā ar 363. panta 1. punkta d) apakšpunktu VaR aprēķins, kas balstīts uz tirgus riska iekšējiem modeļiem
050	IEPRIEKŠĒJĀS DIENAS (VaR_{t-1}) Sk. norādes attiecībā uz 040. sleju.
060	REIZINĀŠANAS KOEFICIENTS (ms) x IEPRIEKŠĒJO 60 DARBA DIENU VIDĒJAIS RĀDĪTĀJS ($SVaR_{avg}$) Sk. norādes attiecībā uz 040. sleju.
070	PĒDĒJĀ PIEEJAMĀ ($SVaR_{t-1}$) Sk. norādes attiecībā uz 040. sleju.
080	PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS KPR 92. panta 3. punkta d) apakšpunkts Pašu kapitāla prasības attiecībā uz kredīta vērtības korekcijas risku aprēķina, izmantojot izraudzīto metodi.
090	KOPĒJĀ RISKĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts Pašu kapitāla prasības, kas reizinātas ar 12,5.
	Izziņas posteņi
100	Darījumu partneru skaits KPR 382. pants Darījumu partneru skaits, kas ietverts kredīta vērtības korekcijas riska pašu kapitāla aprēķinā. Darījumu partneri ir parādnieku apakšgrupa. Tie pastāv tikai atvasināto instrumentu darījumu vai VFD gadījumā, kad tie ir vienkārši otra līgumslēdzēja puse.

Slejas	
110	No kā: kredītriska starpības noteikšanai izmantota aizstājējvērtība Darījumu partneru skaits, ja kredītriska starpība ir noteikta, izmantojot aizstājējvērtību, bet ne tieši novērotus tirgus datus
120	RADUSIES KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJA Grāmatvedības uzkrājumi saistībā ar atvasināto instrumentu darījumu partneru kredībspējas samazināšanos.
130	AR VIENU PARĀDNIĒKU SAISTĪTIE KREDĪTRISKA MIJMAIŅAS LĪGUMI KPR 386. panta 1. punkta a) apakšpunkts Kopējās ar vienu parādnieku saistīto kredītriska mijmaiņas līgumu nosacītās summas, ko izmanto kredīta vērtības korekcijas riska ierobežošanai.
140	INDEKSA KREDĪTRISKA MIJMAIŅAS LĪGUMI KPR 386. panta 1. punkta b) apakšpunkts Kopējās indeksa kredītriska mijmaiņas līgumu nosacītās summas, ko izmanto kredīta vērtības korekcijas riska ierobežošanai.
Rindas	
010	Kopējais kredīta vērtības korekcijas risks Attiecīgi 020.–040. rindas summa
020	Saskaņā ar attīstīto metodi Attīstītā kredīta vērtības korekcijas metode, kā noteikts KPR 383. pantā.
030	Saskaņā ar standartizēto metodi Standartizētā kredīta vērtības korekcijas metode, kā noteikts KPR 384. pantā.
040	Balstīta uz sākotnējās riska darījuma vērtības metodi (SRDVM) Summas, kam piemēro KPR 385. pantu.

FINANŠU INFORMĀCIJAS SNIEGŠANA SASKAŅĀ AR SFPS

FINREP VEIDNES SFPS		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
		1. DAĻA [BIEŽUMS – IK CETURKSNI]
		Bilance [Finanšu stāvokļa pārskats]
1.1	F 01.01	Bilance: aktīvi
1.2	F 01.02	Bilance: saistības
1.3	F 01.03	Bilance: pašu kapitāls
2	F 02.00	Peļņas vai zaudējumu aprēķins
3	F 03.00	Visaptverošo ienākumu pārskats
		Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem
4.1	F 04.01	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi
4.2	F 04.02	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā
4.3	F 04.03	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi
4.4	F 04.04	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: aizdevumi un debitoru parādi, un līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi
4.5	F 04.05	Subordinētie finanšu aktīvi
5	F 05.00	Aizdevumu un avansu sadalījums pa produktiem
6	F 06.00	Nefinanšu sabiedrībām – dalījumā pa NACE kodiem – izsniegtu aizdevumu un avansu sadalījums
7	F 07.00	Vērtības samazinājumam pakļauti finanšu aktīvi, kam kavēts termiņš vai samazinājusies vērtība
		Finanšu saistību sadalījums
8.1	F 08.01	Finanšu saistību sadalījums pa produktiem un darījuma partneru sektoriem
8.2	F 08.02	Subordinētās finanšu saistības
		Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības
9.1	F 09.01	Ārpusbilances riska darījumi: sniegtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības
9.2	F 09.02	Saņemtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības
10	F 10.00	Atvasinātie instrumenti – tirdzniecība

FINREP VEIDNES SFPS		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
		Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē
11.1	F 11.01	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē: Sadalījums pa risku veidiem un riska ierobežošanas pozīciju veidiem
12	F 12.00	Izmaiņas atskaitījumos kredītu zaudējumiem un kapitāla vērtspapīru instrumentu vērtības samazinājumam
		Saņemtais nodrošinājums un garantijas
13.1	F 13.01	Aizdevumu un avansu sadalījums pa nodrošinājumiem un garantijām
13.2	F 13.02	Attiecīgajā periodā ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [turējumā pārskata sniegšanas datumā]
13.3	F 13.03	Uzkrātais ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [materiālie aktīvi]
14	F 14.00	Patiesās vērtības hierarhija: pēc patiesās vērtības novērtētie finanšu instrumenti
15	F 15.00	Atzīšanas pārtraukšana un ar pārvestiem finanšu aktīviem saistītās finanšu saistības
		Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums
16.1	F 16.01	Procentu ienākumi un izdevumi dalījumā pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem
16.2	F 16.02	Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem
16.3	F 16.03	Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa instrumentiem
16.4	F 16.04	Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa risku veidiem
16.5	F 16.05	Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem
16.6	F 16.06	Peļņa vai zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites
16.7	F 16.07	Finanšu un nefinanšu aktīvu vērtības samazinājumi
		Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Balance
17.1	F 17.01	Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Aktīvi
17.2	F 17.02	Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Ārpusbilances riska darījumi – sniegtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības
17.3	F 17.03	Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Saistības
18	F 18.00	Ienākumus nesoši un nenesoši riska darījumi
19	F 19.00	Iecietības riska darījumi
		2. DAĻA [IK CETURKSNI AR ROBEŽVĒRTĪBU: BIEŽUMS - IK CETURKSNI VAI PĀRSKATU NESNIEDZ]
		Ģeogrāfiskais sadalījums
20.1	F 20.01	Aktīvu ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām

FINREP VEIDNES SFPS		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
20.2	F 20.02	Saistību ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām
20.3	F 20.03	Galveno peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām
20.4	F 20.04	Aktīvu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām
20.5	F 20.05	Ārpusbilances riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām
20.6	F 20.06	Saistību ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām
20.7	F 20.07	Nefinanšu sabiedrībām – dalījumā pa NACE kodiem – izsniegtu aizdevumu un avansu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām
21	F 21.00	Materiālie un nemateriālie aktīvi: aktīvi, ko izmanto operatīvajā nomā Aktīvu pārvaldība, turētājbankas pakalpojumi un citas pakalpojumu funkcijas
22.1	F 22.01	Maksu un komisijas naudas ienākumi un izdevumi dalījumā pa darbībām
22.2	F 22.02	Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistītie aktīvi
		3. DAĻA [IK PUSGADU]
		Ārpusbilances darbības: līdzdalības daļas nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās
30.1	F 30.01	Līdzdalības daļas nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās
30.2	F 30.02	Līdzdalības daļu nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās sadalījums pa darbības veidiem
		Saistītās personas
31.1	F 31.01	Saistītās personas: kreditoru un debitoru parādi
31.2	F 31.02	Saistītās personas: ar tām noslēgto darījumu radītie izdevumi un ienākumi
		4. DAĻA [IK GADU]
		Grupas struktūra
40.1	F 40.01	Grupas struktūra: “sabiedrība pēc sabiedrības”
40.2	F 40.02	Grupas struktūra: “instruments pēc instrumenta”
		Patiesā vērtība
41.1	F 41.01	Patiesās vērtības hierarhija: amortizētajā iegādes vērtībā novērtētie finanšu instrumenti
41.2	F 41.02	Iespējas novērtēt pēc patiesās vērtības izmantošana
41.3	F 41.03	Kombinētie finanšu instrumenti, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā
42	F 42.00	Materiālie un nemateriālie aktīvi: uzskaites vērtība dalījumā pa novērtējuma metodēm

FINREP VEIDNES SFPS		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
43	F 43.00	Uzkrājumi
		Definētu pabalstu plāni un darbinieku pabalsti
44.1	F 44.01	Definētu pabalstu plānu neto aktīvu un saistību komponenti
44.2	F 44.02	Izmaiņas definētu pabalstu plānu saistībās
44.3	F 44.03	Izziņas posteņi [saistībā ar personāla izdevumiem]
		Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums
45.1	F 45.01	Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa uzskaites portfeļiem
45.2	F 45.02	Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, kas netiek turēti pārdošanai
45.3	F 45.03	Citi darbības ienākumi un izdevumi
46	F 46.00	Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

1. **Bilance [Finanšu stāvokļa pārskats]**1.1. **Aktīvi**

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
				010
010	Nauda, naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās un citi pieprasījuma noguldījumi	1. SGS 54. i)		
020	Skaidra nauda	V pielikums. 2.1. daļa		
030	Naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās	V pielikums. 2.2. daļa		
040	Citi pieprasījuma noguldījumi	V pielikums. 2.3. daļa	5	
050	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.		
060	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9.	10	
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.	4	
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
100	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.	4	
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.	4	
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
140	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.	4	
150	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.	4	
160	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
170	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
180	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.; V pielikums. 1.16. daļa	4	
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
200	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
210	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.	4	
220	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
230	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
240	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	11	
250	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa nodrošinājumā pret procentu likmju risku	39. SGS 89.A a)		
260	Ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 54. e); V pielikums. 2.4. daļa	4, 40	

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
				010
270	Materiālie aktīvi			
280	Pamatlīdzekļi	16. SGS 6.; 1. SGS 54. a)	21, 42	
290	Ieguldījumu īpašums	40. SGS 5.; 1. SGS 54. b);	21, 42	
300	Nemateriālie aktīvi	1. SGS 54. c); KPR 4. panta 1., 115. punkts		
310	Nemateriālā vērtība	3. SFPS B67. d); KPR 4. panta 1., 113. punkts		
320	Citi nemateriālie aktīvi	38. SGS 8., 118.	21, 42	
330	Nodokļa aktīvi	1. SGS 54. n–o)		
340	Pārskata perioda nodokļa aktīvi	1. SGS 54. n); 12. SGS 5.		
350	Atliktā nodokļa aktīvi	1. SGS 54. o); 12. SGS 5.; KPR 4. panta 106. punkts		
360	Citi aktīvi	V pielikums. 2.5. daļa		
370	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas	1. SGS 54. j); 5. SFPS 38., V pielikums. 2.6. daļa		
380	KOPĀ AKTĪVI	1. SGS 9. a), IG 6.		

1.2. Saistības

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
				010
010	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	8	
020	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9., AG 15. a)	10	
030	Īsās pozīcijas	39. SGS 9., AG 15. b)	8	
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa	8	
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	8	
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	8	
070	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	8	
080	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	8	
090	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	8	
100	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	8	

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
				010
110	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	8	
120	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	8	
130	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	8	
140	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	8	
150	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.23. daļa	8	
160	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa nodrošinājumā pret procentu likmju risku	39. SGS 89.A b)		
170	Uzkrājumi	37. SGS 10.; 1. SGS 54. l)	43	
180	Pensijas un citas pēcnodarbinātības definētu pabalstu saistības	19. SGS 63.; 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.7. daļa	43	
190	Citi darbinieku ilgtermiņa pabalsti	19. SGS 153.; 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.8. daļa	43	
200	Pārstrukturēšana	37. SGS 71., 84. a)	43	
210	Aizsākti juridiski jautājumi un nodokļu tiesvedība	37. SGS. C papildinājums. 6. un 10. piemērs	43	
220	Sniegtās saistības un garantijas	37. SGS. C.9. papildinājums	43	
230	Citi uzkrājumi		43	
240	Nodokļu saistības	1. SGS 54. n–o)		
250	Pārskata perioda nodokļa saistības	1. SGS 54. n); 12. SGS 5.		
260	Atliktā nodokļa saistības	1. SGS 54. o); 12. SGS 5.; KPR 4. panta 1., 108. punkts		
270	Akciju kapitāls, kas atmaksājams pēc pieprasījuma	32. SGS IE 33; 2. SFPIK; V pielikums. 2.9. daļa		
280	Citas saistības	V pielikums. 2.10. daļa		
290	Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas	1. SGS 54. p); 5. SFPS 38., V pielikums. 2.11. daļa		
300	KOPĀ SAISTĪBAS	1. SGS 9. b); IG 6.		

1.3. Pašu kapitāls

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
				010
010	Kapitāls	1. SGS 54. r), BPD 22. pants	46	
020	Samaksātais kapitāls	1. SGS 78. e)		
030	Pieprasītais nesamaksātais kapitāls	1. SGS 78. e); V pielikums. 2.14. daļa		
040	Akciju emisijas uzcenojums	1. SGS 78. e); KPR 4. panta 1., 124. punkts	46	
050	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	V pielikums. 2.15.–16. daļa	46	
060	Saliktu finanšu instrumentu pašu kapitāla komponents	32. SGS. 28.–29.; V pielikums. 2.15. daļa		
070	Citi emitētie pašu kapitāla instrumenti	V pielikums. 2.16. daļa		
080	Citi kapitāla vērtspapīri	2. SFPS 10.; V pielikums. 2.17. daļa		
090	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	KPR 4. panta 1., 100. punkts	46	
095	Posteņi, ko nepārklasificēs uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 82.A a)		
100	Materiālie aktīvi	16. SGS 39.–41.		
110	Nemateriālie aktīvi	38. SGS 85.–87.		
120	Aktuārā peļņa vai (–) zaudējumi par definētu pabalstu pensiju plāniem	1. SGS 7.		
122	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas	5. SFPS 38., IG 12. piemērs		
124	Daļa citu atzīto ienākumu un izdevumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 82. h); 28. SGS 11.		
128	Posteņi, ko var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 82.A a)		
130	Ārvalstu operācijās veikto neto ieguldījumu riska ierobežošana [efektīvā daļa]	39. SGS 102. a)		
140	Pārreķins ārvalstu valūtā	21. SGS 52. b); 21. SGS 32., 38.–49.		
150	Riska ierobežošanas atvasinātie instrumenti Naudas plūsmas riska ierobežošana [efektīvā daļa]	7. SFPS 23. c); 39. SGS 95.–101.		
160	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 20. a) ii); 39. SGS 55. b)		
170	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas	5. SFPS 38., IG 12. piemērs		
180	Daļa citu atzīto ienākumu un izdevumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 82. h); 28. SGS 11.		

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
				010
190	Nesadalītā peļņa	KPR 4. panta 1., 123. punkts		
200	Pārvērtēšanas rezerves	1. SFPS 30., D5.–D8.; V pielikums. 2.18. daļa		
210	Citas rezerves	1. SGS 54.; 1. SGS 78. e)		
220	Rezerves vai uzkrātie zaudējumi no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	28. SGS 11.; V pielikums. 2.19. daļa		
230	Citi	V pielikums. 2.19. daļa		
240	(–) Pašu akcijas	1. SGS 79. a) vi); 32. SGS 33.–34., AG 14, AG 36; V pielikums. 2.20. daļa	46	
250	Peļņa vai zaudējumi, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	27. SGS 28.; 1. SGS 81.B b) ii)	2	
260	(–) Starpperioda dividendes	32. SGS 35.		
270	Mazākuma līdzdalība [nekontrolējoša līdzdalība]	27. SGS 4.; 1. SGS 54. q); 27. SGS 27.		
280	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	27. SGS. 27.–28.; KPR 4. panta 1., 100. punkts	46	
290	Citi posteņi	27. SGS 27.–28.	46	
300	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	1. SGS 9. a), IG 6.	46	
310	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS UN KOPĀ SAISTĪBAS	1. SGS. IG6.		

2. Peļņas vai zaudējumu aprēķins

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
				010
010	Procentu ienākumi	1. SGS 97.; 18. SGS 35. b) iii); V pielikums. 2.21. daļa	16	
020	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	7. SFPS 20. a) i), B5. e); V pielikums. 2.24. daļa		
030	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 20. a) i), B5. e)		
040	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 20. b); 39. SGS 55. b); 39. SGS 9.		

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
				010
050	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 20. b); 39. SGS 9., 46. a)		
060	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 20. b); 39. SGS 9., 46. b)		
070	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmju risks	39. SGS 9.; V pielikums. 2.23. daļa		
080	Citi aktīvi	V pielikums. 2.25. daļa		
090	(Procentu izdevumi)	1. SGS 97.; V pielikums. 2.21. daļa	16	
100	(Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	7. SFPS 20. a) i), B5. e); V pielikums. 2.24. daļa		
110	(Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 20. a) i), B5. e)		
120	(Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā)	7. SFPS 20. b); 39. SGS 47.		
130	(Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmju risks)	39. SGS 9.; V pielikums. 2.23. daļa		
140	(Citas saistības)	V pielikums. 2.26. daļa		
150	(Izdevumi par akciju kapitālu, kas atmaksājams pēc pieprasījuma)	2. SFPIK 11.;		
160	Dividenžu ienākumi	18. SGS 35. b) v); V pielikums. 2.28. daļa		
170	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	7. SFPS 20. a) i), B5. e)		
180	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 20. a) i), B5. e); 39. SGS 9.		
190	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 20. a) ii); 39. SGS 9., 55. b)		
200	Maksu un komisijas naudas ienākumi	7. SFPS 20. c)	22	
210	(Maksu un komisijas naudas izdevumi)	7. SFPS 20. c)	22	
220	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto	7. SFPS 20. a) ii–v); V pielikums. 2.97. daļa	16	
230	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 20. a) ii); 39. SGS 9., 55. b)		
240	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 20. a) iv); 39. SGS 9., 56.		
250	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 20. a) iii); 39. SGS 9., 56.		

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
				010
260	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	7. SFPS 20. a) v); 39. SGS 56.		
270	Citi			
280	Peļņa vai (–) zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām, neto	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)	16	
290	Peļņa vai (–) zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)	16, 45	
300	Peļņa vai (–) zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites, neto	7. SFPS 24.; V pielikums. 2.30. daļa	16	
310	Valūtas kursa starpības [peļņa vai (–) zaudējumi], neto	21. SGS 28., 52. a)		
330	Peļņa vai (–) zaudējumi no nefinanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšanas, neto	1. SGS 34.	45	
340	Citi darbības ienākumi	V pielikums. 2.141.–143. daļa	45	
350	(Citi darbības izdevumi)	V pielikums. 2.141.–143. daļa	45	
355	KOPĀ DARBĪBAS IENĀKUMI, NETO			
360	(Administratīvie izdevumi)			
370	(Personāla izdevumi)	19. SGS 7.; 1. SGS 102., IG 6	44	
380	(Citi administratīvie izdevumi)			
390	(Amortizācija)	1. SGS 102., 104.		
400	(Pamatlīdzekļi)	1. SGS 104.; 16. SGS 73. e) vii)		
410	(Ieguldījumu īpašums)	1. SGS 104.; 40. SGS 79. d) iv);		
420	(Citi nemateriālie aktīvi)	1. SGS 104.; 38. SGS 118. e) vi)		
430	(Uzkrājumi vai (–) uzkrājumu apvērse)	37. SGS 59., 84.; 1. SGS 98. b) f) g)	43	
440	(Sniegtās saistības un garantijas)			
450	(Citi uzkrājumi)			
460	(Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse finanšu aktīviem, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā)	7. SFPS 20. e)	16	
470	(Finanšu aktīvi, kas novērtēti iegādes vērtībā)	7. SFPS 20. e); 39. SGS 66.		

		Atsauces	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
				010
480	(Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi)	7. SFPS 20. e); 39. SGS 67.		
490	(Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 20. e); 39. SGS 63.		
500	(Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi)	7. SFPS 20. e); 39. SGS 63.		
510	(Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos)	28. SGS. 40.–43.	16	
520	(Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse nefinanšu aktīviem)	36. SGS 126. a) b)	16	
530	(Pamatlīdzekļi)	16. SGS 73. e) v–vi)		
540	(Ieguldījumu īpašums)	40. SGS 79. d) v)		
550	(Nemateriālā vērtība)	3. SFPS B papildinājums 67. d) v); 36. SGS 124.		
560	(Citi nemateriālie aktīvi)	38. SGS 118. e) iv) v)		
570	(Cits)	36. SGS 126. a) b)		
580	Negatīva nemateriālā vērtība, kas atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā	3. SFPS B papildinājums 64. n) i)		
590	Daļa peļņas vai (–) zaudējumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 82. c)		
600	Peļņa vai (–) zaudējumi no ilgtermiņa aktīviem un atsavināmām grupām, kas klasificētas kā pārdošanai turētas un nekvalificējas kā pārtrauktas darbības	5. SFPS 37.; V pielikums. 2.27. daļa		
610	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI PIRMS NODOKĻIEM NO TURPINĀMĀM DARBĪBĀM	1. SGS 102. IG 6.; 5. SFPS 33. A		
620	(Nodokļa izdevumi vai (–) ienākumi saistībā ar peļņu vai zaudējumiem no turpināmām darbībām)	1. SGS 82. d); 12. SGS 77.		
630	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI PĒC NODOKĻIEM NO TURPINĀMĀM DARBĪBĀM	1. SGS, IG 6.		
640	Peļņa vai (–) zaudējumi pēc nodokļiem no pārtrauktām darbībām	1. SGS 82. e); 5. SFPS 33. a), A		
650	Peļņa vai (–) zaudējumi pirms nodokļiem no pārtrauktām darbībām	5. SFPS 33. b) i)		
660	(Nodokļa izdevumi vai (–) ienākumi saistībā ar pārtrauktām darbībām)	5. SFPS 33. b) ii), iv)		
670	GADA PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI	1. SGS 81.A a)		
680	Attiecināms uz mazākuma līdzdalību [nekontrolējoša līdzdalība]	1. SGS 83. a) i)		
690	Attiecināms uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	1. SGS 81.B b) ii)		

3. Visaptverošo ienākumu pārskats

		Atsauces	Pārskata periods
			010
010	Gada peļņa vai (–) zaudējumi	1. SGS 7., 81. b), 83. a), IG6.	
020	Citi visaptverošie ienākumi	1. SGS 7., 81. b), IG6.	
030	Posteņi, ko nepārklasificēs uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 82.A a)	
040	Materiālie aktīvi	1. SGS 7., IG6.; 16. SGS 39.–40.	
050	Nemateriālie aktīvi	1. SGS 7.; 38. SGS 85.-86.	
060	Aktuārā peļņa vai (–) zaudējumi par definētu pabalstu pensiju plāniem	1. SGS 7., IG6.; 19. SGS 93.A	
070	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, pārdošanai turētas	5. SFPS 38.	
080	Daļa no sabiedrību citiem atzītajiem ienākumiem un izdevumiem, ko uzskaita, lietojot pašu kapitāla metodi	1. SGS 82. h), IG6.; 28. SGS 11.	
090	Ienākuma nodoklis par posteņiem, kuri netiks pārklasificēti	1. SGS 91. b); V pielikums. 2.31. daļa	
100	Posteņi, ko var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 82.A b)	
110	Ārvalstu operācijās veikto neto ieguldījumu riska ierobežošana [efektīvā daļa]	39. SGS 102. a)	
120	Vērtēšanas peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	39. SGS 102. a)	
130	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 7., 92.–95.; 39. SGS 102. a)	
140	Citas pārklasifikācijas		
150	Pārrēķins ārvalstu valūtā	1. SGS 7., IG6.; 21. SGS 52. b)	
160	Pārrēķina peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	21. SGS 32., 38.–47.	
170	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 7., 92.–95.; 21. SGS 48.–49.	
180	Citas pārklasifikācijas		
190	Naudas plūsmas riska ierobežošana [efektīvā daļa]	1. SGS 7., IG6.; 7. SFPS 23. c); 39. SGS 95. a) – 96.	
200	Vērtēšanas peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	1. SGS. IG6.; 39. SGS 95. a) – 96.	
210	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 7., 92.–95., IG6.; 39. SGS 97.–101.	

		Atsauces	Pārskata periods
			010
220	Pārvests uz nodrošināto posteņu sākotnējo uzskaites vērtību	1. SGS. IG6.; 39. SGS 97.–101.	
230	Citas pārklasifikācijas		
240	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	1. SGS 7., IG 6.; 7. SFPS 20. a) ii); 1. SGS. IG6.; 39. SGS 55. b)	
250	Vērtēšanas peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	7. SFPS 20. a) ii); 1. SGS. IG6.; 39. SGS 55. b)	
260	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	7. SFPS 20. a) ii); 1. SGS 7., 92.–95., IG6.; 39. SGS 55. b)	
270	Citas pārklasifikācijas	5. SFPS IG 12. piemērs	
280	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, pārdošanai turētas	5. SFPS 38.	
290	Vērtēšanas peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	5. SFPS 38.	
300	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 7., 92.–95.; 5. SFPS 38.	
310	Citas pārklasifikācijas	5. SFPS IG 12. piemērs	
320	Daļa citu atzīto ienākumu un izdevumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 82. h), IG6.; 28. SGS 11.	
330	Ienākuma nodoklis par posteņiem, ko var pārklasificēt uz peļņu vai (–) zaudējumiem	1. SGS 91. b), IG6.; V pielikums. 2.31. daļa	
340	Gada kopējie visaptverošie ienākumi	1. SGS 7., 81.A a), IG6.	
350	Attiecināms uz mazākuma līdzdalību [nekontrolējoša līdzdalība]	1. SGS 83. b) i), IG6.	
360	Attiecināms uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	1. SGS 83. b) ii), IG6.	

4. Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem

4.1. Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi

		Atsauces	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.46. daļa
			010	020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.		
020	tostarp: iegādes vērtībā	39. SGS 46. c)		
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
150	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		

4.2. Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

		Atsauces	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				7. SFPS 9. c); V pielikums. 2.46. daļa
			010	020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.		
020	tostarp: iegādes vērtībā	39. SGS 46. c)		
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
150	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		
190	FINANŠU AKTĪVI, KAS NOVĒRTĒTI PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS, AR ATSPUGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.		

4.3. Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi

		Atsauces	Nesamazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Uzskaites vērtība	Uzkrātais vērtības samazinājums
				39. SGS 58.–62.	V pielikums. 2.34. daļa	V pielikums. 2.46. daļa
			010	020	030	040
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.				
020	tostarp: iegādes vērtībā	39. SGS 46. c)				
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)				
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)				
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)				
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa				
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)				
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)				
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)				
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)				
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)				
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa				
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)				
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)				
150	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)				
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)				
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)				
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)				
190	PĀRDOŠANAI PIEEJAMIE FINANŠU AKTĪVI	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.				

4.4. Aizdevumi un debitoru parādi, un līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi

		Atsauces	Nesamazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Samazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Speciāli atskaitī- jumi finanšu aktīviem, indivi- duāli aplēsti	Speciāli atskaitī- jumi finanšu aktīviem, kolek- tīvi aplēsti	Kolektīvi atskai- tījumi zaudēju- miem, kas radu- šies, bet nav atzīti	Uzskaites vērtība
				7. SFPS 37. b); 7. SFPS. IG 29. a); 39. SGS 58.–59.	39. SGS. AG 84.–92.; V pielī- kums. 2.36. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielī- kums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielī- kums. 2.38. daļa	V pielikums. 2.39. daļa
			010	020	030	040	050	060
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)						
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)						
040	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)						
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)						
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)						
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)						
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)						
100	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)						
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)						
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)						
130	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)						
140	AIZDEVUMI UN DEBITORU PARĀDI	39. SGS 9. AG 16., AG26.; V pielikums. 1.16. daļa						

		Atsauces	Nesamazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Samazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Speciāli atskaitī- jumi finanšu aktīviem, indivi- duāli aplēsti	Speciāli atskaitī- jumi finanšu aktīviem, kolek- tīvi aplēsti	Kolektīvi atskai- tījumi zaudēju- miem, kas radu- šies, bet nav atzīti	Uzskaites vērtība
				7. SFPS 37. b); 7. SFPS. IG 29. a); 39. SGS 58.–59.	39. SGS. AG 84.–92.; V pielī- kums. 2.36. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielī- kums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielī- kums. 2.38. daļa	V pielikums. 2.39. daļa
			010	020	030	040	050	060
150	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
160	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)						
170	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)						
180	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)						
190	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)						
200	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)						
210	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
220	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)						
230	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)						
240	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)						
250	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)						
260	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)						
270	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)						
280	LĪDZ TERMIŅA BEIGĀM TURĒTI	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.						

4.5. Subordinētie finanšu aktīvi

		Atsauces	Uzskaites vērtība
			010
010	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
030	SUBORDINĒTIE [EMITENTAM] FINANŠU AKTĪVI	V pielikums. 2.40., 54. daļa	

5. Aizdevumu un avansu iedalījums pa produktiem

			Atsauces	Centrālās bankas	Vispārējā valdība	Kredītiestādes	Citas finanšu sabiedrības	Nefinanšu sabiedrības	Mājsaimniecības
				V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa f)
				010	020	030	040	050	060
Pa produktiem	010	Pēc pieprasījuma un ar īsu iepriekšēju brīdinājumu [norēķinu konts]	V pielikums. 2.41. daļa a)						
	020	Kredītkaršu parādi	V pielikums. 2.41. daļa b)						
	030	Pircēju un pasūtītāju parādi	V pielikums. 2.41. daļa c)						
	040	Finanšu noma	V pielikums. 2.41. daļa d)						
	050	Pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa e)						

		Atsauces	Centrālās bankas	Vispārējā valdība	Kredītiestā- des	Citas finanšu sabiedrības	Nefinanšu sabiedrības	Mājsaimnie- cības
			V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa f)
			010	020	030	040	050	060
	060	Citi termiņaizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa f)					
	070	Avansi, kas nav aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa g)					
	080	AIZDEVUMI UN AVANSI	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
Pa nodrošinājumiem	090	tostarp: hipotekārie aizdevumi [aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu]	V pielikums. 2.41. daļa h)					
	100	tostarp: citi nodrošināti aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa i)					
Pa mērķiem	110	tostarp: patēriņa kredīti	V pielikums. 2.41. daļa j)					
	120	tostarp: aizdevumi mājokļa iegādei	V pielikums. 2.41. daļa k)					
Pa subordināciju	130	tostarp: projektu finansēšanas aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa l)					

6. Nefinanšu sabiedrībām – dalījumā pa NACE kodiem – izsniegtu aizdevumu un avansu sadalījums

		Atsauces	Nefinanšu sabiedrības		
			Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriskā rezultātā
			V pielikums. 2.45. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
			010	012	020
010	A Lauksaimniecība, mežsaimniecība un zivsaimniecība	NACE regula			
020	B Ieguves rūpniecība un karjeru izstrāde	NACE regula			
030	C Apstrādes rūpniecība	NACE regula			
040	D Elektroenerģija, gāzes apgāde, siltumapgāde un gaisa kondicionēšana	NACE regula			
050	E Ūdens apgāde	NACE regula			
060	F Būvniecība	NACE regula			
070	G Vairumtirdzniecība un mazumtirdzniecība	NACE regula			
080	H Transports un uzglabāšana	NACE regula			
090	I Izmitināšana un ēdināšanas pakalpojumi	NACE regula			
100	J Informācijas un komunikācijas pakalpojumi	NACE regula			
110	L Operācijas ar nekustamo īpašumu	NACE regula			
120	M Profesionālie, zinātniskie un tehniskie pakalpojumi	NACE regula			
130	N Administratīvo un apkalpojošo dienestu darbība	NACE regula			
140	O Publiskā pārvalde un aizsardzība, obligātā sociālā apdrošināšana	NACE regula			
150	P Izglītība	NACE regula			
160	Q Cilvēku veselības aprūpes pakalpojumi un sociālā aprūpe	NACE regula			
170	R Māksla, izklaide un atpūta	NACE regula			
180	S Citi pakalpojumi	NACE regula			
190	AIZDEVUMI UN AVANSI	V pielikums. 1.24., 27., 42., 43. daļa			

7. Vērtības samazinājumam pakļauti finanšu aktīvi, kam kavēts termiņš vai samazinājusies vērtība

		Atsauces	Kavēts termiņš, bet vērtība nav samazinājusies						Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, kolektīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti	Uzkrātie norakstījumi					
			≤ 30 dienas	> 30 dienas ≤ 60 dienas	> 60 dienas ≤ 90 dienas	> 90 dienas ≤ 180 dienas	> 180 dienas ≤ 1 gads	> 1 gads										
			7. SFPS 37. a); IG 26.–28.; V pielikums. 2.47.–48. daļa											39. SGS 58.–70.	39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 37. b); V pielikums. 2.36. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.38. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 16., 37. b); B5. d); V pielikums. 2.49.–50. daļa
			010	020	030	040	050	060						070	080	090	100	110
010	Kapitāla vērtspapīru instru- menti	32. SGS 11.																
020	tostarp: iegādes vērtībā	39. SGS 46. c)																
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)																
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)																
050	tostarp: nefinanšu sabiedrī- bas	V pielikums. 1.35. daļa e)																
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa																
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)																
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)																

		Atsauces	Kavēts termiņš, bet vērtība nav samazinājusies						Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, kolektīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti	Uzkrātie norakstījumi
			≤ 30 dienas	> 30 dienas ≤ 60 dienas	> 60 dienas ≤ 90 dienas	> 90 dienas ≤ 180 dienas	> 180 dienas ≤ 1 gads	> 1 gads					
			7. SFPS 37. a); IG 26.–28.; V pielikums. 2.47.–48. daļa						39. SGS 58.–70.	39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 37. b); V pielikums. 2.36. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.38. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 16., 37. b); B5. d); V pielikums. 2.49.–50. daļa
			010	020	030	040	050	060					
090	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)											
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)											
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)											
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa											
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)											
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)											
150	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)											
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)											

[illegible]

[illegible]

8. Finanšu saistību iedalījums

8.1. Finanšu saistību iedalījums pa produktiem un darījuma partneru sektoriem

		Atsauces	Uzskaites vērtība				Ar kredītriska izmaiņām saistīto patieso vērtību kumulatīvo izmaiņu summa	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
			Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā iegādes vērtība	Riska ierobežošanas uzskaitē		
			7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 30. panta b) punkts, 424. panta 1. punkta d) apakšpunkta i) daļa	
			010	020	030	037	040	050
010	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9., AG 15. a)						
020	Īsās pozīcijas	39. SGS AG 15. b)						
030	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.						
040	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
050	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa						
060	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)						
070	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa						
080	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa						
090	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa						
100	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa						

		Atsauces	Uzskaites vērtība				Ar kredītriska izmaiņām saistīto patieso vērtību kumulatīvo izmaiņu summa	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
			Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā iegādes vērtība	Riska ierobežošanas uzskaitē		
			7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 30. panta b) punkts, 424. panta 1. punkta d) apakšpunkta i) daļa	
			010	020	030	037	040	050
110	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)						
120	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa						
130	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa						
140	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa						
150	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa						
160	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)						
170	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa						
180	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa						
190	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa						
200	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa						

		Atsauces	Uzskaites vērtība				Ar kredītriska izmaiņām saistīto patieso vērtību kumulatīvo izmaiņu summa	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
			Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā iegādes vērtība	Riska ierobežošanas uzskaite		
			7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 30. panta b) punkts, 424. panta 1. punkta d) apakšpunkta i) daļa	
			010	020	030	037	040	050
210	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)						
220	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa						
230	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa						
240	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa						
250	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa						
260	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)						
270	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa						
280	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa						
290	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa						

		Atsauces	Uzskaites vērtība				Ar kredītriska izmaiņām saistīto patieso vērtību kumulatīvo izmaiņu summa	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
			Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā iegādes vērtība	Riska ierobežošanas uzskaite		
			7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 30. panta b) punkts, 424. panta 1. punkta d) apakšpunkta i) daļa	
			010	020	030	037	040	050
300	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa						
310	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)						
320	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa						
330	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa						
340	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa						
350	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa						
360	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa; V pielikums. 2.52. daļa						
370	Noguldījumu sertifikāti	V pielikums. 2.52. daļa a)						
380	Ar aktīviem nodrošināti vērtspapīri	KPR 4. panta 1., 61. punkts						

		Atsauces	Uzskaites vērtība				Ar kredītriska izmaiņām saistīto patieso vērtību kumulatīvo izmaiņu summa	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
			Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā iegādes vērtība	Riska ierobežošanas uzskaite		
			7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.		
			010	020	030	037	040	050
390	Segtās obligācijas	KPR 129. panta 1. punkts						
400	Kombinētie līgumi	39. SGS 10.–11., AG27., AG29.; 9. SFPIK; V pielikums. 2.52. daļa d)						
410	Citi emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 2.52. daļa e)						
420	Konvertējami salikti finanšu instrumenti	32. SGS. AG 31.						
430	Nekonvertējami							
440	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa						
450	FINANŠU SAISTĪBAS							

8.2. Subordinētās finanšu saistības

			Uzskaites vērtība	
		Atsauces	Novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētajā iegādes vērtībā
			7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.
			010	020
010	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		
020	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
030	SUBORDINĒTĀS FINANŠU SAISTĪBAS	V pielikums. 2.53.–54. daļa		

9. Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības

9.1. Ārpusbilances riska darījumi: Sniegtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības

		Atsauces	Nominālā summa
			7. SFPS 36. a), B10. c) d); KPR I pielikums; V pielikums. 2.62. daļa
			010
010	Sniegtās aizdevumu saistības	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56.–57. daļa	
021	tostarp: ienākumus nenesošas	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	
030	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	
040	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	
050	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
060	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
070	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	
080	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	
090	Sniegtās finanšu garantijas	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A pielikums; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa	

		Atsauces	Nominālā summa
			7. SFPS 36. a), B10. c) d); KPR I pielikums; V pielikums. 2.62. daļa
			010
101	tostarp: ienākumus nenesošas	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	
110	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	
120	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	
130	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
140	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
150	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	
160	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	
170	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa	
181	tostarp: ienākumus nenesošas	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	
190	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	
200	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	
210	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
220	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
230	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	
240	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	

9.2. Saņemtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības

		Atsauces	Garantijas maksimālā summa, ko var ņemt vērā	Nominālā summa
			7. SFPS 36. b); V pielikums. 2.63. daļa	V pielikums. 2.63. daļa
			010	020
010	Saņemtās aizdevumu saistības	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; V pielikums. 2.56.–57. daļa		
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		

		Atsauces	Garantijas maksimālā summa, ko var ņemt vērā	Nominālā summa
			7. SFPS 36. b); V pielikums. 2.63. daļa	V pielikums. 2.63. daļa
			010	020
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
040	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
070	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		
080	Saņemtās finanšu garantijas	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa		
090	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
100	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
110	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
120	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
130	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
140	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		
150	Citas saņemtās saistības	V pielikums. 2.56., 59. daļa		
160	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
170	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
180	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
190	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
200	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
210	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		

10. Atvasinātie instrumenti – tirdzniecība

Pa risku veidiem/pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces	Uzskaites vērtība		Nosacītā summa	
			Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	Kopā tirdzniecība	tostarp: pārdots
			V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020	030	040
010	Procentu likme	V pielikums. 2.67. daļa a)				
020	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa				
030	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
040	Ārpusbiržas citi					
050	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
060	Organizēta tirgus citi					
070	Kapitāla vērtspapīri	V pielikums. 2.67. daļa b)				
080	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa				
090	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
100	Ārpusbiržas citi					
110	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
120	Organizēta tirgus citi					
130	Ārvalstu valūtas un zelts	V pielikums. 2.67. daļa c)				
140	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa				
150	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
160	Ārpusbiržas citi					

Pa risku veidiem/pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces	Uzskaites vērtība		Nosacītā summa	
			Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	Kopā tirdzniecība	tostarp: pārdots
			V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020	030	040
170	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
180	Organizēta tirgus citi					
190	Kredīti	V pielikums. 2.67. daļa d)				
200	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa				
210	Kredītsaistību nepildīšanas mijmaiņas līgumi					
220	Kreditriskā starpības iespējas līgumi					
230	Kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi					
240	Citi					
250	Preces	V pielikums. 2.67. daļa e)				
260	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa				
270	Citi	V pielikums. 2.67. daļa f)				
280	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa				
290	ATVASINĀTIE INSTRUMENTI	39. SGS 9.				
300	tostarp: Ārpusbiržas – kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c), 2.75. daļa a)				
310	tostarp: Ārpusbiržas – citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d), 2.75. daļa b)				
320	tostarp: Ārpusbiržas – pārējie	V pielikums. 2.75. daļa c)				

11. Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē

11.1. Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē: Sadalījums pa risku veidiem un riska ierobežošanas pozīciju veidiem

Pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces	Uzskaites vērtība		Nosacītā summa	
			Aktīvi	Saistības	Kopā riska ierobežošana	tostarp: pārdots
			V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.70., 71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020	030	040
010	Procentu likme	V pielikums. 2.67. daļa a)				
020	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
030	Ārpusbiržas citi					
040	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
050	Organizēta tirgus citi					
060	Kapitāla vērtspapīri	V pielikums. 2.67. daļa b)				
070	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
080	Ārpusbiržas citi					
090	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
100	Organizēta tirgus citi					
110	Ārvalstu valūtas un zelts	V pielikums. 2.67. daļa c)				
120	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
130	Ārpusbiržas citi					
140	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
150	Organizēta tirgus citi					

Pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces	Uzskaites vērtība		Nosacītā summa	
			Aktīvi	Saistības	Kopā riska ierobežošana	tostarp: pārdots
			V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.70., 71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020	030	040
160	Kredīti	V pielikums. 2.67. daļa d)				
170	Kredītsaistību nepildīšanas mijmaiņas līgumi					
180	Kreditriskā starpības iespējas līgumi					
190	Kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi					
200	Citi					
210	Preces	V pielikums. 2.67. daļa e)				
220	Citi	V pielikums. 2.67. daļa f)				
230	PATIESĀS VĒRTĪBAS RISKĀ IEROBEŽOŠANA	7. SFPS 22. b); 39. SGS 186. a)				
240	Procentu likme	V pielikums. 2.67. daļa a)				
250	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
260	Ārpusbiržas citi					
270	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
280	Organizēta tirgus citi					
290	Kapitāla vērtspapīri	V pielikums. 2.67. daļa b)				
300	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
310	Ārpusbiržas citi					
320	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
330	Organizēta tirgus citi					

Pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces	Uzskaites vērtība		Nosacītā summa	
			Aktīvi	Saistības	Kopā riska ierobežošana	tostarp: pārdots
			V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.70., 71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020	030	040
340	Ārvalstu valūtas un zelts	V pielikums. 2.67. daļa c)				
350	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
360	Ārpusbiržas citi					
370	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
380	Organizēta tirgus citi					
390	Kredīti	V pielikums. 2.67. daļa d)				
400	Kredītsaistību nepildīšanas mijmaiņas līgumi					
410	Kreditriskā starpības iespējas līgumi					
420	Kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi					
430	Citi					
440	Preces	V pielikums. 2.67. daļa e)				
450	Citi	V pielikums. 2.67. daļa f)				
460	NAUDAS PLŪSMAS RISKĀ IEROBEŽOŠANA	7. SFPS 22. b); 39. SGS 86. b)				
470	ĀRVALSTU OPERĀCIJĀS VEIKTO NETO IEGULDĪJUMU RISKĀ IEROBEŽOŠANA	7. SFPS 22. b); 39. SGS 86. c)				
480	PORTFEĻA PROCENTU LIKMJU RISKĀ PATIESĀS VĒRTĪBAS RISKĀ IEROBEŽOŠANA	39. SGS 89.A, IE 1.–31.				
490	PORTFEĻA PROCENTU LIKMJU RISKĀ NAUDAS PLŪSMAS RISKĀ IEROBEŽOŠANA	39. SGS IG F6. 1.–3.				
500	ATVASINĀTIE INSTRUMENTI – RISKĀ IEROBEŽOŠANAS UZSKAITE	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.				
510	tostarp: Ārpusbiržas – kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c), 2.75. daļa a)				
520	tostarp: Ārpusbiržas – citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d), 2.75. daļa b)				
530	tostarp: Ārpusbiržas – pārējie	V pielikums. 2.75. daļa c)				

12. Izmaiņas atskaitījumos kredītu zaudējumiem un kapitāla vērtspapīru instrumentu vērtības samazinājumam

		Atsauces	Sākuma bilance	Palielinājumi saistībā ar summām, kas atliktas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem	Pārvietojumi starp atskaitījumiem	Citas korekcijas	Beigu bilance	Atgūtie līdzekļi, kas uzskaitīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā
				V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti										
020	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti	39. SGS 63.–70., AG 84.–92.; 7. SFPS 37. b); V pielikums. 2.36. daļa									
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa									
040	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
050	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
060	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									
070	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
080	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									

[illegible]

[illegible]

13. Saņemtais nodrošinājums un garantijas

13.1. Aizdevumu un avansu sadalījums pa nodrošinājumiem un garantijām

			Nodrošinājuma vai garantijas maksimālā summa, ko var ņemt vērā					
Garantijas un nodrošinājums			Atsauces	Hipotekārie aizdevumi [Aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu]		Citi nodrošinātie aizdevumi		Saņemtās finanšu garantijas
				Mājokļi	Komerציāls	Nauda [emitētie parāda instrumenti]	Pārējie	
			7. SFPS 36. b)	V pielikums. 2.81. daļa a)	V pielikums. 2.81. daļa a)	V pielikums. 2.81. daļa b)	V pielikums. 2.81. daļa b)	V pielikums. 2.81. daļa c)
				010	020	030	040	050
010	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 2.81. daļa						
020	tostarp: Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)						
030	tostarp: Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)						
040	tostarp: Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)						

13.2. Attiecīgajā periodā ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [turējumā pārskata sniegšanas datumā]

		Atsauces	Uzskaites vērtība
			010
010	Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi	7. SFPS 38. a)	
020	Pamatlīdzekļi	7. SFPS 38. a)	
030	Ieguldījumu īpašums	7. SFPS 38. a)	
040	Kapitāla vērtspapīru un parāda instru- menti	7. SFPS 38. a)	
050	Citi	7. SFPS 38. a)	
060	Kopā		

13.3. Uzkrātais ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [materiālie aktīvi]

		Atsauces	Uzskaites vērtība
			010
010	Piespiedu atsavināšana [materiālie aktīvi]	7. SFPS 38. a); V pielikums. 2.84. daļa	

14. Patiesās vērtības hierarhija: pēc patiesās vērtības novērtētie finanšu instrumenti

		Atsauces	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b)			Patiesās vērtības izmaiņas attiecīgajā periodā V ĪTS. 2.86. daļa		Uzkrātās patiesās vērtības izmaiņas pirms nodokļiem V ĪTS. 2.87. daļa		
			1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis
			13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86., 93. f)	13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.
			010	020	030	040	050	060	070	080
AKTĪVI										
010	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.								
020	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9.								
030	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.								
040	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa								
050	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa								
060	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.								
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.								
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa								
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa								
100	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 8. h) d); 39. SGS 9.								
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.								
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa								
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa								
140	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.19. daļa								

		Atsauces	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b)			Patiesās vērtības izmaiņas attiecīgajā periodā V ĪTS. 2.86. daļa		Uzkrātās patiesās vērtības izmaiņas pirms nodokļiem V ĪTS. 2.87. daļa		
			1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis
			13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86., 93. f)	13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.
			010	020	030	040	050	060	070	080
SAISTĪBAS										
150	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.								
160	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9., AG 15. a)								
170	Īsās pozīcijas	39. SGS AG 15. b)								
180	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa								
190	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa								
200	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa								
210	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.								
220	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa								
230	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa								
240	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa								
250	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.19. daļa								

15. Atzīšanas pārtraukšana un ar pārvestiem finanšu aktīviem saistītās finanšu saistības

		Atsauces	Pilnībā atzīti pārvestie finanšu aktīvi					
			Pārvestie aktīvi			Attiecīgās saistības V ĪTS. 2.89. daļa		
			Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspāpīrošanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspāpīrošanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi
			7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); KPR 4. panta 1., 61. punkts	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa
			010	020	030	040	050	060
010	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.						
020	Kapitāla vērtspāpīru instrumenti	32. SGS 11.						
030	Parāda vērtspāpīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
050	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.						
060	Kapitāla vērtspāpīru instrumenti	32. SGS 11.						
070	Parāda vērtspāpīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
080	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
090	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.						
100	Kapitāla vērtspāpīru instrumenti	32. SGS 11.						
110	Parāda vērtspāpīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
130	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.						
140	Parāda vērtspāpīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
150	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
160	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.						
170	Parāda vērtspāpīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
180	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
190	Kopā							

		Atsauces	Pārvestie finanšu aktīvi, kas atzīti iestādes turpmākās iesaistīšanās apmērā			Nesamaksātā pamatsumma par pārvestajiem finanšu aktīviem, kuru atzīšana pilnībā pārtraukta un uz kuriem iestāde saglabā apkalpošanas tiesības	Summas, kuru atzīšana pārtraukta kapitāla prasības aprēķina vajadzībām
			Nesamaksātā pamatsumma par sākotnējiem aktīviem	Joprojām atzīto aktīvu uzskaites vērtība [turpmākā iesaistīšanās]	Attiecīgo saistību uzskaites vērtība		
				7. SFPS 42.D f)	7. SFPS 42.D f); V pielikums. 2.89. daļa		
			070	080	090	100	110
010	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.					
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.					
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
050	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.					
060	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.					
070	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
080	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
090	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.					
100	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.					
110	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
130	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.					
140	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
150	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
160	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.					
170	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
180	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
190	Kopā						

16. Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums

16.1. Procentu ienākumi un izdevumi pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem

			Pārskata periods	
			Ienākumi	Izdevumi
			V pielikums. 2.95. daļa	V pielikums. 2.95. daļa
		Atsauces	010	020
010	Atvasinātie instrumenti – tirdzniecība	39. SGS 9.; V pielikums. 2.96. daļa		
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa		
030	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
040	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
050	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
060	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
070	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
080	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa		
090	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
100	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
110	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
120	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
130	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
140	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		
150	Citi aktīvi	V pielikums. 1.51. daļa		
160	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa		
170	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
180	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
190	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
200	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
210	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
220	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		
230	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
240	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
250	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmju risks	V pielikums. 2.95. daļa		
260	Citas saistības	V pielikums. 2.10. daļa		
270	LĪDZDALĪBA	18. SGS 35. b); 1. SGS 97.		

16.2. Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem

		Atsauces	Pārskata periods
			010
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.	
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	
030	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa	
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	
070	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI, PĀRTAUCOT ATZĪT FINANŠU AKTĪVUS UN SAISTĪBAS, KAS NAV NOVĒRTĒTI PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS, AR ATSPUGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ, NETO	7. SFPS 20. a) v–vii); 39. SGS 55. a)	

16.3. Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām pa instrumentiem

		Atsauces	Pārskata periods
			010
010	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9.	
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.	
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	
050	Īsās pozīcijas	39. SGS AG 15. b)	
060	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa	
070	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	
080	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	
090	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTIEM FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBAM, NETO	7. SFPS 20. a) i)	

16.4. Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa risku veidiem

		Atsauces	Pārskata periods
			010
010	Procentu likmju instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa a)	
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa b)	
030	Ārvalstu valūtas tirdzniecība un atvasinātie instrumenti, kas saistīti ar ārvalstu valūtas maiņu un zeltu	V pielikums. 2.99. daļa c)	
040	Kredītriska instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa d)	
050	Atvasinātie instrumenti saistībā ar precēm	V pielikums. 2.99. daļa e)	
060	Citi	V pielikums. 2.99. daļa f)	
070	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTIEM FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBAM, NETO	7. SFPS 20. a) i)	

16.5. Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem

		Atsauces	Pārskata periods	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.100. daļa
			010	020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.		
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa		
030	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa		
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa		
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
070	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBĀM, KAS NOVĒRTĒTI PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS, AR ATSPOGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ, NETO	7. SFPS 20. a) i)		

16.6. Peļņa vai zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites

		Atsauces	Pārskata periods
			010
010	Riska ierobežošanas instrumenta patiesās vērtības izmaiņas [tostarp izņemšana]	7. SFPS 24. a) i)	
020	Pret risku nodrošinātā posteņa patiesās vērtības izmaiņas, kas attiecināmas uz ierobežoto risku	7. SFPS 24. a) ii)	
030	Neefektivitāte peļņā vai zaudējumos no naudas plūsmas riska ierobežošanas	7. SFPS 24. b)	
040	Neefektivitāte peļņā vai zaudējumos no ārvalstu operācijās veikto neto ieguldījumu riska ierobežošanas	7. SFPS 24. c)	
050	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO RISKĀ IEROBEŽOŠANAS UZSKAITES, NETO	7. SFPS 24.	

16.7. Finanšu un nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

			Pārskata periods			Uzkrātais vērtības samazinājums
		Atsauces	Papildinājumi V pielikums. 2.102. daļa	Apvērse V pielikums. 2.102. daļa	Kopā	
			010	020	030	040
010	Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse finanšu aktīviem, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 20. e)				
020	Finanšu aktīvi, kas novērtēti iegādes vērtībā	7. SFPS 20. e); 39. SGS 66.				
030	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 20. e); 39. SGS 67.–70.				
040	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 20. e); 39. SGS 63.–65.				
050	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 20. e); 39. SGS 63.–65.				
060	Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	28. SGS. 40.–43.				
070	Meitasuzņēmumi	10. SFPS A papildinājums				
080	Kopuzņēmumi	28. SGS 3.				
090	Asociētie uzņēmumi	28. SGS 3.				
100	Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse nefinanšu aktīviem	36. SGS 126. a), b)				
110	Pamatlīdzekļi	16. SGS 73. e) v–vi)				
120	Ieguldījuma īpašums	40. SGS 79. d) v)				
130	Nemateriālā vērtība	36. SGS 10.b; 36. SGS 88.–99., 124.; 3. SFPS B papildinājums 67. d) v)				
140	Citi nemateriālie aktīvi	38. SGS 118. e) iv) v)				
145	Citi	36. SGS 126. a), b)				
150	KOPĀ					
160	Procentu ienākumi, kas uzkrāti par finanšu aktīviem, kuru vērtība ir samazinājusies	7. SFPS 20. d); 39. SGS. AG 93.				

17. **Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Balance**17.1. **Aktīvi**

		Atsauces	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
			010
010	Nauda, naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās un citi pieprasījuma noguldījumi	1. SGS 54. i)	
020	Skaidra nauda	V pielikums. 2.1. daļa	
030	Naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās	V pielikums. 2.2. daļa	
040	Citi pieprasījuma noguldījumi	V pielikums. 2.3. daļa	
050	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.	
060	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9.	
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.	
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
100	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.	
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.	
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
140	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.	
150	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.	
160	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
170	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
180	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.; V pielikums. 1.16. daļa	
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
200	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
210	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.	
220	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
230	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
240	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	
250	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa nodrošinājumā pret procentu likmju risku	39. SGS 89.A a)	
260	Ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 54. e); V pielikums. 2.4. daļa	

		Atsauces	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
			010
270	Aktīvi saskaņā ar pārāpdrošināšanas un apdrošināšanas līgumiem	4. SFPS. IG20. b)–c); V pielikums. 2.105. daļa	
280	Materiālie aktīvi		
290	Nemateriālie aktīvi	1. SGS 54. c); KPR 4. panta 1., 115. punkts	
300	Nemateriālā vērtība	3. SFPS B67. d); KPR 4. panta 1., 113. punkts	
310	Citi nemateriālie aktīvi	38. SGS 8., 118.	
320	Nodokļa aktīvi	1. SGS 54. n–o)	
330	Pārskata perioda nodokļa aktīvi	1. SGS 54. n); 12. SGS 5.	
340	Atliktā nodokļa aktīvi	1. SGS 54. o); 12. SGS 5.; KPR 4. panta 1., 106. punkts	
350	Citi aktīvi	V pielikums. 2.5. daļa	
360	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas	1. SGS 54. j); 5. SFPS 38., V pielikums. 2.6. daļa	
370	KOPĀ AKTĪVI	1. SGS 9. a), IG 6.	

17.2. Ārpusbilances riska darījumi: Sniegtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības

		Atsauces	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
			010
010	Sniegtās aizdevumu saistības	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 57. daļa	
020	Sniegtās finanšu garantijas	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa	
030	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa	
040	ĀRPUSBILANCES RISKĀ DARĪJUMI		

17.3. Saistības un pašu kapitāls

		Atsauces	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
			010
010	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	
020	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9., AG 15. a)	
030	Īsās pozīcijas	39. SGS 9., AG 15. b)	

		Atsauces	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
			010
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa	
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	
070	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	
080	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	
090	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	
100	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	
110	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	
120	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	
130	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	
140	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	
150	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.23. daļa	
160	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa nodrošinājumā pret procentu likmju risku	39. SGS 89.A b)	
170	Saistības saskaņā ar pārapsūcināšanas un apdrošināšanas līgumiem	4. SFPS. IG20. a); V pielikums. 2.106. daļa	
180	Uzkrājumi	37. SGS 10.; 1. SGS 54. l)	
190	Nodokļu saistības	1. SGS 54. n–o)	
200	Pārskata perioda nodokļa saistības	1. SGS 54. n); 12. SGS 5.	
210	Atliktā nodokļa saistības	1. SGS 54. o); 12. SGS 5.; KPR 4. panta 1., 108. punkts	
220	Akciju kapitāls, kas atmaksājams pēc pieprasījuma	32. SGS IE 33; 2. SFPIK; V pielikums. 2.9. daļa	
230	Citas saistības	V pielikums. 2.10. daļa	
240	Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas	1. SGS 54. p); 5. SFPS 38., V pielikums. 2.11. daļa	
250	SAISTĪBAS	1. SGS 9. b); IG 6.	
260	Kapitāls	1. SGS 54. r), BPD 22. pants	
270	Akciju emisijas uzcenojums	1. SGS 78. e); KPR 4. panta 1., 124. punkts	
280	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	V pielikums. 2.15.–16. daļa	

		Atsauces	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
			010
290	Citi kapitāla vērtspapīri	2. SFPS 10.; V pielikums. 2.17. daļa	
300	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	KPR 4. panta 1., 100. punkts	
310	Nesadalītā peļņa	KPR 4. panta 1., 123. punkts	
320	Pārvērtēšanas rezerves	1. SFPS 30., D5.–D8.	
330	Citas rezerves	1. SGS 54.; 1. SGS 78. e)	
340	(–) Pašu akcijas	1. SGS 79. a) vi); 32. SGS 33.–34., AG 14, AG 36; V pielikums. 2.20. daļa	
350	Peļņa vai zaudējumi, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	27. SGS 28.; 1. SGS 83. a) ii);	
360	(–) Starpperioda dividendes	32. SGS 35.	
370	Mazākuma līdzdalība [nekontrolējoša līdzdalība]	27. SGS 4.; 1. SGS 54. q); 27. SGS 27.	
380	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	1. SGS 9. c), IG 6.	
390	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS UN KOPĀ SAISTĪBAS	1. SGS. IG6.	

18. Informācija par ienākumus nesošiem un nenesošiem riska darījumiem

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība				
			010	020	Ienākumus nesoši		
					Termiņš nav kavēts vai kavēts ≤ 30 dienas	Termiņš kavēts > 30 dienas ≤ 60 dienas	Termiņš kavēts > 60 dienas ≤ 90 dienas
					030	040	050
			V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
040	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
100	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
130	Tostarp: Mazie un vidējie uzņēmumi	MVU 1. panta 2. a)					

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība				
			010	020	Ienākumus nesoši		
					Termiņš nav kavēts vai kavēts < = 30 dienas	Termiņš kavēts > 30 dienas <= 60 dienas	Termiņš kavēts > 60 dienas <= 90 dienas
					030	040	050
			V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158
140	Tostarp: Komerciālais nekustamais īpašums						
150	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)					
160	Tostarp: Hipotekārie kredīti mājokļa iegādei						
170	Tostarp: Patēriņa kredīti						
180	AMORTIZĒTAJĀ IEGĀDES VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI	V pielikums. I daļa. 13. d) e)					
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
200	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
210	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
220	Kreditiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					
230	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					
240	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
250	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
260	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
270	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
280	Kreditiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība				
				Ienākumus nesoši			
					Termiņš nav kavēts vai kavēts < = 30 dienas	Termiņš kavēts > 30 dienas <= 60 dienas	Termiņš kavēts > 60 dienas <= 90 dienas
					010	020	030
			V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158
290	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					
300	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
310	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)					
320	PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav tirdzniecības nolūkā turēti (HFT)	V pielikums. I daļa. 13. b) c)					
330	PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav HFT	V pielikums. I daļa. 13. b) c) d) e)					
340	Sniegtās aizdevumu saistības	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56.–57. daļa					
350	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
360	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
370	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					
380	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					
390	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
400	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)					
410	Sniegtās finanšu garantijas	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa					

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība				
			010	020	Ienākumus nesoši		
					Termiņš nav kavēts vai kavēts < = 30 dienas	Termiņš kavēts > 30 dienas <= 60 dienas	Termiņš kavēts > 60 dienas <= 90 dienas
					030	040	050
			V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158
420	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
430	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
440	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					
450	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					
460	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
470	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)					
480	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa					
490	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
500	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
510	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					
520	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					
530	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
540	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)					
550	ĀRPUSBILANCES RISKA DARĪJUMI	V pielikums. 2.55. daļa					

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība						
			Ienākumus nenesoši						
				Maz ticams, ka samaksās, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads	Tostarp: saistību neizpilde	Tostarp: samazināta vērtība
			060	070	080	090	100	110	120
			V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	39. SGS. 58.–70.
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa							
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)							
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)							
040	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)							
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)							
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)							
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa							
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)							
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)							
100	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)							
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)							
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)							
130	Tostarp: Mazie un vidējie uzņēmumi	MVU 1. panta 2. a)							

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība						
			Ienākumus nenesoši						
				Maz ticams, ka samaksās, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads	Tostarp: saistību neizpilde	Tostarp: samazināta vērtība
			060	070	080	090	100	110	120
			V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	39. SGS. 58.–70.
140	Tostarp: Komerciālais nekustamais īpašums								
150	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)							
160	Tostarp: Hipotekārie kredīti mājokļa iegādei								
170	Tostarp: Patēriņa kredīti								
180	AMORTIZĒTAJĀ IEGĀDES VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI	V pielikums. I daļa. 13. d) e)							
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa							
200	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)							
210	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)							
220	Kreditiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)							
230	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)							
240	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)							
250	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa							
260	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)							
270	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)							
280	Kreditiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)							

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība						
			Ienākumus nenesoši						
				Maz ticams, ka samaksās, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads	Tostarp: saistību neizpilde	Tostarp: samazināta vērtība
			060	070	080	090	100	110	120
			V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	39. SGS. 58.–70.
290	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)							
300	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)							
310	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)							
320	PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav tirdzniecības nolūkā turēti (HFT)	V pielikums. I daļa. 13. b) c)							
330	PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav HFT	V pielikums. I daļa. 13. b) c) d) e)							
340	Sniegtās aizdevumu saistības	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56.–57. daļa							
350	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)							
360	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)							
370	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)							
380	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)							
390	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)							
400	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)							
410	Sniegtās finanšu garantijas	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa							

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība						
			Ienākumus nenesoši						
				Maz ticams, ka samaksās, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads	Tostarp: saistību neizpilde	Tostarp: samazināta vērtība
			060	070	080	090	100	110	120
			V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	39. SGS. 58.–70.
420	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)							
430	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)							
440	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)							
450	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)							
460	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)							
470	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)							
480	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa							
490	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)							
500	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)							
510	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)							
520	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)							
530	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)							
540	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)							
550	ĀRPUSBILANCES RISKA DARĪJUMI	V pielikums. 2.55. daļa							

		Atsauces	Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
				par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem				Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	
					Maz ticams, ka samaksās, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads			
			130	140	150	160	170	180	190	200	210
			V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa									
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
040	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa									
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
100	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									
130	Tostarp: Mazie un vidējie uzņēmumi	MVU 1. panta 2. a)									

		Atsauces	Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
				par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem				Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	
					Maz ticams, ka samaksās, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads			
		130	140	150	160	170	180	190	200	210	
		V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
140	Tostarp: Komerčiālais nekustamais īpašums										
150	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)									
160	Tostarp: Hipotekārie kredīti mājokļa iegādei										
170	Tostarp: Patēriņa kredīti										
180	AMORTIZĒTĀJĀ IEGĀDES VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI	V pielikums. I daļa. 13. d) e)									
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa									
200	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
210	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
220	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									
230	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
240	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									
250	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa									
260	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
270	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
280	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									

		Atsauces	Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
				par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem				Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	
					Maz ticams, ka samaksās, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads			
		130	140	150	160	170	180	190	200	210	
		V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 159., 161.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
290	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
300	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									
310	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)									
320	PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav tirdzniecības nolūkā turēti (HFT)	V pielikums. I daļa. 13. b) c)									
330	PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav HFT	V pielikums. I daļa. 13. b) c) d) e)									
340	Sniegtās aizdevumu saistības	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56.–57. daļa									
350	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
360	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
370	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									
380	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
390	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									
400	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)									
410	Sniegtās finanšu garantijas	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa									

19. Informācija par iecietības riska darījumiem

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība riska darījumiem ar iecietības pasākumiem								
			Ienākumus nesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem	Ienākumus nenesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem							
				Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana	tostarp: Ienā- kumus nesoši iecietības riska darījumi pārbaudes laikā		Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana	tostarp: Sais- tību neizpilde	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
			V pielikums. 2. daļa 45., 109., 163.–182.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 177., 178., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 177., 178., 181., 182.	V pielikums. 2. daļa 176. b), 177., 180.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.–182.	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa									
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
040	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa									
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
100	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība riska darījumiem ar iecietības pasākumiem								
			Ienākumus nesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem					Ienākumus nenesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem			
				Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana	tostarp: Ieņā- kumus nesoši iecietības riska darījumi pārbaudes laikā		Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana	tostarp: Sais- tību neizpilde	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
			V pielikums. 2. daļa 45., 109., 163.–182.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 177., 178., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 177., 178., 181., 182.	V pielikums. 2. daļa 176. b), 177., 180.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.–182.	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa
250	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa									
260	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)									
270	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)									
280	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)									
290	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)									
300	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)									
310	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)									
320	PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav tirdzniecības nolūkā turēti (HFT)	V pielikums. I daļa. 13. b) c)									
330	PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav HFT	V pielikums. I daļa. 13. b) c) d) e)									
340	Sniegtās aizdevumu saistības	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pieli- kums. 2.56.–57. daļa									

[illegible]

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība riska darījumiem ar iecietības pasākumiem		Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriskā un uzkrājumu rezultātā				Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas			
			Ienākumus nenesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem									
			tostarp: Samazināta vērtība	tostarp: Iecietība pret ienākumus nenesošiem riska darījumiem	par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem			Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana	Nodrošinājums, kas saņemts par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem
						100	110	120				
		39. SGS. 58.–70.	V pielikums. 2. daļa 172. a), 157.	V pielikums. 2. daļa 46., 183.	V pielikums. 2. daļa 145.–183.	V pielikums. 2. daļa 145.–183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.–183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162		
130	Tostarp: Mazie un vidējie uzņēmumi	MVU 1. panta 2. a)										
140	Tostarp: Komerčiālais nekustamais īpašums											
150	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)										
160	Tostarp: Hipotekārie kredīti mājokļa iegādei											
170	Tostarp: Patēriņa kredīti											
180	AMORTIZĒTAJĀ IEGĀDES VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI	V pielikums. I daļa. 13. d) e)										
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa										
200	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)										
210	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)										
220	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)										
230	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)										
240	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)										

20. Ģeogrāfiskais sadalījums

20.1. Aktīvu ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām

		Atsauces	Uzskaites vērtība	
			Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
			V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
			010	020
010	Nauda, naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās un citi pieprasījuma noguldījumi	1. SGS 54. i)		
020	Skaidra nauda	V pielikums. 2.1. daļa		
030	Naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās	V pielikums. 2.2. daļa		
040	Citi pieprasījuma noguldījumi	V pielikums. 2.3. daļa		
050	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.		
060	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9.		
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.		
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
100	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.		
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.		
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
140	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.		
150	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.		
160	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
170	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
180	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.; V pielikums. 1.16. daļa		
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		

		Atsauces	Uzskaites vērtība	
			Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
			V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
			010	020
200	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
210	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.		
220	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
230	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
240	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.		
250	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa nodrošinājumā pret procentu likmju risku	39. SGS 89.A a)		
260	Ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 54. e); V pielikums. 2.4. daļa		
270	Materiālie aktīvi			
280	Nemateriālie aktīvi	1. SGS 54. c); KPR 4. panta 1., 115. punkts		
290	Nodokļa aktīvi	1. SGS 54. n–o)		
300	Citi aktīvi	V pielikums. 2.5. daļa		
310	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas	1. SGS 54. j); 5. SFPS 38.		
320	AKTĪVI	1. SGS 9. a), IG 6.		

20.2. Saistību ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām

		Atsauces	Uzskaites vērtība	
			Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
			V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
			010	020
010	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.		
020	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9., AG 15. a)		
030	Īsās pozīcijas	39. SGS 9., AG 15. b)		

		Atsauces	Uzskaites vērtība	
			Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
			V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
			010	020
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa		
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
070	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.		
080	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		
090	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
100	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
110	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.		
120	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		
130	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
140	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
150	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.23. daļa		
160	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas portfeļa nodrošinājumā pret procentu likmju risku	39. SGS 89.A b)		
170	Uzkrājumi	37. SGS 10.; 1. SGS 54. l)		
180	Nodokļu saistības	1. SGS 54. n–o)		
190	Akciju kapitāls, kas atmaksājams pēc pieprasījuma	32. SGS. IE 33.; 2. SFPIK; V pielikums. 2.09. daļa		
200	Citas saistības	V pielikums. 2.10. daļa		
210	Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas	1. SGS 54. p); 5. SFPS 38.		
220	SAISTĪBAS	1. SGS 9. b); IG 6.		

20.3. Peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām

		Atsauces	Pārskata periods	
			Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
			V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
			010	020
010	Procentu ienākumi	1. SGS 97.; 18. SGS 35. b) iii); V pielikums. 2.21. daļa		
020	(Procentu izdevumi)	1. SGS 97.; V pielikums. 2.21. daļa		
030	(Izdevumi par akciju kapitālu, kas atmaksājams pēc pieprasījuma)	2. SFPIK 11.;		
040	Dividenžu ienākumi	18. SGS 35. b) v); V pielikums. 2.28. daļa		
050	Maksu un komisijas naudas ienākumi	7. SFPS 20. c)		
060	(Maksu un komisijas naudas izdevumi)	7. SFPS 20. c)		
070	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto	7. SFPS 20. a) ii–v)		
080	Peļņa vai (–) zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām, neto	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)		
090	Peļņa vai (–) zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)		
100	Peļņa vai (–) zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites, neto	7. SFPS 24.		
110	Valūtas kursa starpības [peļņa vai (–) zaudējumi], neto	21. SGS 28., 52. a)		
130	Peļņa vai (–) zaudējumi no nefinanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšanas, neto	1. SGS 34.		
140	Citi darbības ienākumi	V pielikums. 2.141.–143. daļa		
150	(Citi darbības izdevumi)	V pielikums. 2.141.–143. daļa		
155	KOPĀ DARBĪBAS IENĀKUMI, NETO			
160	(Administratīvie izdevumi)			
170	(Amortizācija)	1. SGS 102., 104.		

		Atsauces	Pārskata periods	
			Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
			V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
			010	020
180	(Uzkrājumi vai (–) uzkrājumu apvērse)	37. SGS 59., 84.; 1. SGS 98. b) f) g)		
190	(Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse finanšu aktīviem, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā)	7. SFPS 20. e)		
200	(Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos)	28. SGS. 40.–43.		
210	(Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse nefinanšu aktīviem)	36. SGS 126. a) b)		
220	Negatīva nemateriālā vērtība, kas atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā	3. SFPS B papildinājums 64. n) i)		
230	Daļa peļņas vai (–) zaudējumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 82. c)		
240	Peļņa vai (–) zaudējumi no ilgtermiņa aktīviem un atsavināmām grupām, kas klasificētas kā pārdošanai turētas un nekvalificējas kā pārtrauktas darbības	5. SFPS 37.; V pielikums. 2.27. daļa		
250	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI PIRMS NODOKĻIEM NO TURPINĀMĀM DARBĪBĀM	1. SGS 102. IG 6.; 5. SFPS 33. A		
260	(Nodokļa izdevumi vai (–) ienākumi saistībā ar peļņu vai zaudējumiem no turpināmām darbībām)	1. SGS 82. d); 12. SGS 77.		
270	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI PĒC NODOKĻIEM NO TURPINĀMĀM DARBĪBĀM	1. SGS, IG 6.		
280	Peļņa vai (–) zaudējumi pēc nodokļiem no pārtrauktām darbībām	1. SGS 82. e); 5. SFPS 33. a), A		
290	GADA PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI	1. SGS 81.A a)		

20.4. Aktīvu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

z ass Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: parādu neiekasēšana	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
			V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2.163.–183. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
			010	022	025	031
010	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9.				
020	Tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)				
030	Tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)				
040	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.				
050	Tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)				
060	Tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)				
070	Tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)				
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa				
090	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)				
100	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)				
110	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)				
120	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)				
130	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)				

z ass

Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: parādu neiekasēšana	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
			V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2.163.–183. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
			010	022	025	031
140	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa				
150	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)				
160	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)				
170	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)				
180	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)				
190	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)				
200	Tostarp: Mazie un vidējie uzņēmumi	MVU 1. panta 2. a)				
210	Tostarp: Aizdevumi, kas nodrošināti ar komerciālo nekustamo īpašumu					
220	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)				
230	Tostarp: Aizdevumi, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu					
240	Tostarp: Patēriņa kredīti					

20.5. Ārpusbilances riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

z ass Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces	Nominālā summa	Tostarp: parādu neiekasēšana	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrājumi sniegtajām saistībām un garantijām
			V pielikums. 2.62. daļa	V pielikums. 2.163.–183. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.61. daļa
			010	022	025	030
010	Sniegtās aizdevumu saistības	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 57. daļa				
020	Sniegtās finanšu garantijas	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa				
030	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa				

20.6. Saistību ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

z ass

Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces	Uzskaites vērtība
			V pielikums. 1.28., 2.107. daļa
			010
010	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9., AG 15. a)	
020	Tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
030	Tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
040	Īsās pozīcijas	39. SGS AG 15. b)	
050	Tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
060	Tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
070	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	
100	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	
130	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	

20.7. Nefinanšu sabiedrībām – dalījumā pa NACE kodiem – izsniegtu aizdevumu un avansu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

z ass

Darījuma partnera rezidences valsts

		Nefinanšu sabiedrības			
		Atsauces	Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
			V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
			010	012	020
010	A Lauksaimniecība, mežsaimniecība un zivsaimniecība	NACE regula			
020	B Ieguves rūpniecība un karjeru izstrāde	NACE regula			
030	C Apstrādes rūpniecība	NACE regula			
040	D Elektroenerģija, gāzes apgāde, siltumapgāde un gaisa kondicionēšana	NACE regula			
050	E Ūdens apgāde	NACE regula			
060	F Būvniecība	NACE regula			
070	G Vairumtirdzniecība un mazumtirdzniecība	NACE regula			
080	H Transports un uzglabāšana	NACE regula			
090	I Izmitināšana un ēdināšanas pakalpojumi	NACE regula			
100	J Informācijas un komunikācijas pakalpojumi	NACE regula			
110	L Operācijas ar nekustamo īpašumu	NACE regula			
120	M Profesionālie, zinātniskie un tehniskie pakalpojumi	NACE regula			
130	N Administratīvo un apkalpojošo dienestu darbība	NACE regula			
140	O Publiskā pārvalde un aizsardzība, obligātā sociālā apdrošināšana	NACE regula			
150	P Izglītība	NACE regula			
160	Q Cilvēku veselības aprūpes pakalpojumi un sociālā aprūpe	NACE regula			
170	R Māksla, izklaide un atpūta	NACE regula			
180	S Citi pakalpojumi	NACE regula			
190	AIZDEVUMI UN AVANSI	V pielikums. 1.24., 27. daļa			

21. **Materiālie un nemateriālie aktīvi: aktīvi, ko izmanto operatīvajā nomā**

		Atsauces	Uzskaites vērtība
			V pielikums. 2.110.–111. daļa
			010
010	Pamatlīdzekļi	16. SGS 6.; 1. SGS 54. a)	
020	Pārvērtēšanas modelis	17. SGS 49.; 16. SGS 31., 73. a) d)	
030	Izmaksu modelis	17. SGS 49.; 16. SGS 30., 73. a) d)	
040	Ieguldījumu īpašums	40. SGS. IN5.; 1. SGS 54. b);	
050	Patiesās vērtības modelis	17. SGS 49.; 40. SGS 33.–55., 76.	
060	Izmaksu modelis	17. SGS 49.; 40. SGS 56., 79. c)	
070	Citi nemateriālie aktīvi	38. SGS 8., 118.	
080	Pārvērtēšanas modelis	17. SGS 49.; 38. SGS 75.–87., 124. a) ii)	
090	Izmaksu modelis	17. SGS 49.; 38. SGS 74.	

22. **Aktīvu pārvaldība, turētājbankas pakalpojumi un citas pakalpojumu funkcijas**22.1. **Maksu un komisijas naudas ienākumi un izdevumi dalījumā pa darbībām**

		Atsauces 7. SFPS 20. c)	Pārskata periods
			010
010	Maksu un komisijas naudas ienākumi	V pielikums. 2.113.–115. daļa	
020	Vērtspapīri		
030	Emisijas	V pielikums. 2.116. daļa a)	
040	Pārveduma rīkojumi	V pielikums. 2.116. daļa b)	
050	Citi	V pielikums. 2.116. daļa c)	
060	Tīrvērtē un norēķini	V pielikums. 2.116. daļa d)	
070	Aktīvu pārvaldība	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa a)	

		Atsauces 7. SFPS 20. c)	Pārskata periods
			010
080	Turētājbankas pakalpojumi [pa klientu veidiem]	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa b)	
090	Kolektīvi ieguldījumi		
100	Citi		
110	Galvenie administratīvie pakalpojumi kolektīvu ieguldījumu uzņēmumiem	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa c)	
120	Fiduciārie darījumi	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa d)	
130	Maksājumu pakalpojumi	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa e)	
140	Klientu izplatītie, bet nepārvaldītie resursi [pa produktu veidiem]	V pielikums. 2.117. daļa f)	
150	Kolektīvi ieguldījumi		
160	Apdrošināšanas produkti		
170	Citi		
180	Strukturētais finansējums	V pielikums. 2.116. daļa f)	
190	Vērtspapīrošanas darbību apkalpošana	V pielikums. 2.116. daļa g)	
200	Sniegtās aizdevumu saistības	39. SGS 47. d) ii); V pielikums. 2.116. daļa h)	
210	Sniegtās finanšu garantijas	39. SGS 47. c) ii); V pielikums. 2.116. daļa h)	
220	Citi	V pielikums. 2.116. daļa j)	
230	(Maksu un komisijas naudas izdevumi)	V pielikums. 2.113.–115. daļa	
240	(Tīrvērtē un norēķini)	V pielikums. 2.116. daļa d)	
250	(Turētājbankas pakalpojumi)	V pielikums. 2.117. daļa b)	
260	(Vērtspapīrošanas darbību apkalpošana)	V pielikums. 2.116. daļa g)	
270	(Saņemtās aizdevumu saistības)	V pielikums. 2.116. daļa i)	
280	(Saņemtās finanšu garantijas)	V pielikums. 2.116. daļa i)	
290	(Cits)	V pielikums. 2.116. daļa j)	

22.2. Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistītie aktīvi

		Atsauces	Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistīto aktīvu vērtība
			V pielikums. 2.117. daļa g)
			010
010	Aktīvu pārvaldība [pa klientu veidiem]	V pielikums. 2.117. daļa a)	
020	Kolektīvi ieguldījumi		
030	Pensiju fondi		
040	Klientu portfeļi, kurus pārvalda diskrecionāri		
050	Citi ieguldījumu instrumenti		
060	Turētājbankas aktīvi [pa klientu veidiem]	V pielikums. 2.117. daļa b)	
070	Kolektīvi ieguldījumi		
080	Citi		
090	Tostarp: uzticēti citām sabiedrībām		
100	Galvenie administratīvie pakalpojumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem	V pielikums. 2.117. daļa c)	
110	Fiduciārie darījumi	V pielikums. 2.117. daļa d)	
120	Maksājumu pakalpojumi	V pielikums. 2.117. daļa e)	
130	Klientu izplatītie, bet nepārvaldītie resursi [pa produktu veidiem]	V pielikums. 2.117. daļa f)	
140	Kolektīvi ieguldījumi		
150	Apdrošināšanas produkti		
160	Citi		

	Atsauces		Bilancē atzīto finanšu aktīvu uzskaites vērtība	12. SFPS 29. <i>a)</i>	010
			Tostarp: izmantotais likviditātes atbalsts	12. SFPS 29. <i>a)</i> ; V pielikums. 2.118. daļa	020
			Izmantotā likviditātes atbalsta patiesā vērtība		030
			Bilancē atzīto finanšu saistību uzskaites vērtība	12. SFPS 29. <i>a)</i>	040
			Ārpusbilances posteņu nominālā summa pārskatus sniedzošai iestādei	12. SFPS B26. <i>c)</i>	050
			Tostarp: Sniegto aizdevuma saistību nominālā summa		060
			Pārskatus sniedzošās iestādes zaudējumi pārskata periodā	12. SFPS B26. <i>b)</i>	070
010	Kopā				

30.2. Līdzdalības nekonsolidētās strukturētās sabiedrībās sadalījums pa darbības veidiem

Pa darbības veidiem		Atsauces	Vērtspapīrošana, izmantojot īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības	Aktīvu pārvaldība	Citas darbības
			KPR 4. panta 1., 66. punkts	V pielikums. 2.117. daļa a)	
			Uzskaites vērtība		
			12. SFPS 28., B6. a)	010	020
010	Atlasīti finanšu aktīvi, kas atzīti pārskatus sniedzošās iestādes bilancē	12. SFPS 29. a), b)			
021	tostarp: ienākumus nenesoši	V pielikums. 2. daļa 145.–162.			
030	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9.			
040	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.			
050	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa			
060	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa			
070	Atlasīts pašu kapitāls un finanšu saistības, kas atzītas pārskatus sniedzošās iestādes bilancē	12. SFPS 29. a), b)			
080	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 4.			
090	Atvasinātie instrumenti	39. SGS 9., AG 15. a)			
100	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa			
110	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa			
			Nominālā summa		
120	Ārpusbilances posteņi pārskatus sniedzošai iestādei	12. SFPS B26. e)			
131	tostarp: ienākumus nenesoši	V pielikums. 2. daļa 145.–162.			

31. Saistītās personas

31.1. Saistītās personas: kreditoru un debitoru parādi

		Atsauces	Nesamaksāti atlikumi				
			Mātesuzņēmums un sabiedrības ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi	Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības	Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi	Iestādes vai tā mātesuzņēmuma galvenā vadība	Citas saistītās personas
			24. SGS 19. a), b)	24. SGS 19. c); V pielikums. 2.120. daļa	24. SGS 19. d), e); V pielikums. 2.120. daļa	24. SGS 19. f)	24. SGS 19. g)
		V pielikums. 2.120. daļa	010	020	030	040	050
010	Atlasīti finanšu aktīvi	24. SGS 18. b)					
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.					
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
050	tostarp: Samazinātas vērtības finanšu aktīvi						
060	Atlasītas finanšu saistības	24. SGS 18. b)					
070	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa					
080	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa					
090	Sniegto aizdevumu saistību, finanšu garantiju un citu saistību nominālā summa	24. SGS 18. b); V pielikums. 2.62. daļa					
100	tostarp: saistību neizpilde	24. SGS 18. b); V pielikums. 2.61. daļa					

		Atsauces	Nesamaksāti atlikumi				
			Mātesuzņēmums un sabiedrības ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi	Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības	Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi	Iestādes vai tā mātesuzņēmuma galvenā vadība	Citas saistītās personas
			24. SGS 19. a), b)	24. SGS 19. c); V pielikums. 2.120. daļa	24. SGS 19. d), e); V pielikums. 2.120. daļa	24. SGS 19. f)	24. SGS 19. g)
		V pielikums. 2.120. daļa	010	020	030	040	050
110	Saņemtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības	24. SGS 18. b); V pielikums. 2.63., 121. daļa					
120	Atvasināto instrumentu nosacītā summa	V pielikums. 2.70.–71. daļa					
130	Atskaitījumi un uzkrājumi samazinātas vērtības parāda instrumentiem, neizpildītām garantijām un neizpildītām saistībām [Aizstāt ar "Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi ienākumus nenesošiem riska darījumiem", kad pārskatu sniegšana par ienākumus nenesošiem riska darījumiem būtu galīga]	24. SGS 18. c)					

31.2. Saistītās personas: ar tām noslēgto darījumu radītie izdevumi un ienākumi

		Atsauces	Pārskata periods				
			Mātesuzņēmums un sabiedrības ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi	Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības	Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi	Iestādes vai tā mātesuzņēmuma galvenā vadība	Citas saistītās personas
			24. SGS 19. a), b)	24. SGS 19. c)	24. SGS 19. d), e)	24. SGS 19. f)	24. SGS 19. g)
V pielikums. 2.120. daļa			010	020	030	040	050
010	Procentu ienākumi	24. SGS 18. a); 18. SGS 35. b) iii); V pielikums. 2.21. daļa					
020	Procentu izdevumi	24. SGS 18. a); 1. SGS 97.; V pielikums. 2.21. daļa					
030	Dividenžu ienākumi	24. SGS 18. a); 18. SGS 35. b) v); V pielikums. 2.28. daļa					
040	Maksu un komisijas naudas ienākumi	24. SGS 18. a); 7. SFPS 20. c)					
050	Maksu un komisijas naudas izdevumi	24. SGS 18. a); 7. SFPS 20. c)					
060	Peļņa vai (-) zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	24. SGS 18. a)					

		Atsauces	Pārskata periods				
			Mātesuzņēmums un sabiedrības ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi	Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības	Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi	Iestādes vai tā mātesuzņēmuma galvenā vadība	Citas saistītās personas
			24. SGS 19. a), b)	24. SGS 19. c)	24. SGS 19. d), e)	24. SGS 19. f)	24. SGS 19. g)
		V pielikums. 2.120. daļa	010	020	030	040	050
070	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus	24. SGS 18. a); V pielikums. 2.122. daļa					
080	Vērtības samazinājuma un uzkrājumu samazinātas vērtības parāda instrumentiem, neizpildītām garantijām un neizpildītām saistībām palielinājums vai (–) samazinājums perioda laikā	24. SGS 18. d)					

40. Grupas struktūra

40.1. Grupas struktūra: “sabiedrība pēc sabiedrības”

LEI kods	Sabiedrības kods	Sabiedrības nosaukums	Iekļaušanas datums	Akciju kapitāls	Ieguldījumu saņēmēja pašu kapitāls	Ieguldījumu saņēmēja aktīvu kopsumma	Ieguldījumu saņēmēja peļņa vai (–) zaudējumi
V pielikums. 2.123., 124. daļa a)	V pielikums. 2.123., 124. daļa b)	12. SFPS 12. a), 21. a) i); V pielikums. 2.123., 124. daļa c)	V pielikums. 2.123., 124. daļa d)	V pielikums. 2.123., 124. daļa e)	12. SFPS B12. b); V pielikums. 2.123., 124. daļa f)	12. SFPS B12. b); V pielikums. 2.123., 124. daļa f)	12. SFPS B12. b); V pielikums. 2.123., 124. daļa f)
010	020	030	040	050	060	070	080

Ieguldījumu saņēmēja rezidence	Ieguldījumu saņēmēja sektors	NACE kods	Uzkrātā pašu kapitāla daļa [%]	Balsstiesības [%]	Grupas struktūra [attiecība]	Grāmatvedībā piemērotā procedūra [grāmatvedības grupa]	Grāmatvedībā piemērotā procedūra [KPR grupa]
12. SFPS 12. b), 21. a) iii); V pielikums. 2.123., 124. daļa g)	V pielikums. 2.123., 124. daļa h)	V pielikums. 2.123., 124. daļa i)	12. SFPS 21. iv); V pielikums. 2.123., 124. daļa j)	12. SFPS 21. iv); V pielikums. 2.123., 124. daļa k)	12. SFPS 10. a) i); V pielikums. 2.123., 124. daļa l)	12. SFPS 21. b); V pielikums. 2.123., 124. daļa m)	KPR 18. pants; V pielikums. 2.123., 124. daļa n)
090	095	100	110	120	130	140	150

Uzskaites vērtība	Iegādes izmaksas	Ar ieguldījumu saņēmēju saistītā nemateriālā vērtība	To ieguldījumu patiesā vērtība, kuriem ir publiskās cenu kotācijas
V pielikums. 2.123., 124. daļa o)	V pielikums. 2.123., 124. daļa p)	V pielikums. 2.123., 124. daļa q)	12. SFPS 21. b) iii); V pielikums. 2.123., 124. daļa r)
160	170	180	190

40.2. Grupas struktūra: “instrumenti pēc instrumenta”

Vērtspapīru kods	Sabiedrības kods	Pārvaldītāj-sabiedrības LEI kods	Pārvaldītāj-sabiedrības kods	Pārvaldītāj-sabiedrības nosaukums	Uzkrātā pašu kapitāla daļa (%)	Uzskaites vērtība	Iegādes izmaksas
V pielikums. 2.125. daļa a)	V pielikums. 2.124. daļa b), 125. daļa c)		V pielikums. 2.125. daļa b)		V pielikums. 2.124. daļa j), 125. daļa c)	V pielikums. 2.124. daļa o), 125. daļa c)	V pielikums. 2.124. daļa p), 125. daļa c)
010	020	030	040	050	060	070	080

41. Patiesā vērtība

41.1. Patiesās vērtības hierarhija: amortizētajā iegādes vērtībā novērtētie finanšu instrumenti

AKTĪVI		Atsauces	Patiesā vērtība	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b), BC216.		
			7. SFPS 25.–26.	1. līmenis 13. SFPS 76.	2. līmenis 13. SFPS 81.	3. līmenis 13. SFPS 86.
			010	020	030	040
010	Aizdevumi un debitoru parādi	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.				
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa				
030	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa				
040	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.				
050	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa				
060	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa				
SAISTĪBAS						
070	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.				
080	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa				
090	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa				
100	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa				

41.2. Iespējas novērtēt pēc patiesās vērtības izmantošana

	Finanšu instrumenti, novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Atsauces	Uzskaites vērtība		
			Uzskaites neatbilstības	Novērtēšana patiesajā vērtībā	Kombinētie līgumi
	7. SFPS. B5. a)		39. SGS 9.b i)	39. SGS 9.b ii)	39. SGS 11.A–12.
	AKTĪVI		010	020	030
010	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.			
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	32. SGS 11.			

	Finanšu instrumenti, novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Atsauces	Uzskaites vērtība		
			Uzskaites neatbilstības	Novērtēšana patiesajā vērtībā	Kombinētie līgumi
			39. SGS 9.b i)	39. SGS 9.b ii)	39. SGS 11.A–12.
	7. SFPS. B5. a)		010	020	030
	AKTĪVI				
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa			
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa			
SAISTĪBAS					
050	Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.			
060	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa			
070	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa			
080	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa			

41.3. Kombinētie finanšu instrumenti, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

	Pārējie atdalāmie kombinētie līgumi [nav novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā]	Atsauces	Uzskaites vērtība
	FINANŠU AKTĪVI		010
010	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	39. SGS 9.; V pielikums. 2.129. daļa	
020	Pārdošanai pieejamie [galvenie līgumi]	39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	
030	Aizdevumi un debitoru parādi [galvenie līgumi]	39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	
040	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi [galvenie līgumi]	39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	
FINANŠU SAISTĪBAS			
050	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	39. SGS 9.; V pielikums. 2.129. daļa	
060	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā [galvenie līgumi]	39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	

42. Materiālie un nemateriālie aktīvi: uzskaites vērtība dalījumā pa novērtējuma metodēm

		Atsauces	Uzskaites vērtība
			010
010	Pamatlīdzekļi	16. SGS 6.; 16. SGS 29.; 1. SGS 54. a)	
020	Pārvērtēšanas modelis	16. SGS 31., 73. a), d)	
030	Izmaksu modelis	16. SGS 30., 73. a), d)	
040	Ieguldījumu īpašums	40. SGS 5., 30.; 1. SGS 54. b);	
050	Patiesās vērtības modelis	40. SGS 33.–55., 76.	
060	Izmaksu modelis	40. SGS 56., 79. c)	
070	Citi nemateriālie aktīvi	38. SGS 8., 118., 122.; V pielikums. 2.132. daļa	
080	Pārvērtēšanas modelis	38. SGS 75.–87., 124. a) ii)	
090	Izmaksu modelis	38. SGS 74.	

43. Uzkrājumi

		Atsauces	Uzskaites vērtība						
			Pensijas un citas pēcnodarbinātības definētu pabalstu saistības	Citi darbinieku ilgtermiņa pabalsti	Pārstrukturēšana	Aizsākti juri-diski jautājumi un nodokļu tiesvedība	Sniegtās saistības un garantijas	Citi uzkrājumi	Kopā
			19. SGS 63.; 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.7. daļa	19. SGS 153.; 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.8. daļa	37. SGS 70.–83.	37. SGS C.6.–10. papildinājums	37. SGS C.9. papildinājums; 39. SGS 2. h), 47. c) d), BC 15., AG 4.	37. SGS 14.	
			010	020	030	040	050	060	070
010	Sākuma bilance [uzskaites vērtība perioda sākumā]	37. SGS 84. a)							
020	Papildinājumi, tostarp esošo uzkrājumu palielinājumi	37. SGS 84. b)							
030	(-) Izmantotās summas	37. SGS 84. c)							
040	(-) Attiecīgajā periodā apvērstās neizmantotās summas	37. SGS 84. d)							
050	Diskontētās summas palielinājums [laika gaitā] un diskonta likmes jebkuru izmaiņu ietekme	37. SGS 84. e)							
060	Citas izmaiņas								
070	Beigu bilance [uzskaites vērtība perioda beigās]	37. SGS 84. a)							

44. Definētu pabalstu plāni un darbinieku pabalsti

44.1. Definētu pabalstu plānu neto aktīvu un saistību komponenti

		Atsauces	Summa
			010
010	Definētu pabalstu plāna aktīvu patiesā vērtība	19. SGS 140. a), i), 142.	
020	Tostarp: Iestādes emitēti finanšu instrumenti	19. SGS 143.	
030	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	19. SGS 142. b)	
040	Parāda instrumenti	19. SGS 142. c)	
050	Nekustamais īpašums	19. SGS 142. d)	
060	Citi definētu pabalstu plāna aktīvi		
070	Definētu pabalstu saistību pašreizējā vērtība	19. SGS 140. a) ii)	
080	Aktīvu griestu ietekme	19. SGS 140. a) iii)	
090	Definētu pabalstu neto aktīvi [uzskaites vērtība]	19. SGS 63.; V pielikums. 2.136. daļa	
100	Uzkrājumi pensijām un citām pēcnodarbinātības definētu pabalstu saistībām [uzskaites vērtība]	19. SGS 63., 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.7. daļa	
110	Izziņas postenis: Par aktīviem atzīto atlīdzības tiesību patiesā vērtība	19. SGS 140. b)	

44.2. Izmaiņas definētu pabalstu saistībās

		Atsauces	Definētu pabalstu saistības
			010
010	Sākuma bilance [pašreizējā vērtība]	19. SGS 140. a) ii)	
020	Kārtējās izdienas izmaksas	19. SGS 141. a)	
030	Procentu izmaksas	19. SGS 141. b)	
040	Veiktās iemaksas	19. SGS 141. f)	
050	Aktuārā (–) peļņa vai zaudējumi no demogrāfisko pieņēmumu izmaiņām	19. SGS 141. c) ii)	
060	Aktuārā (–) peļņa vai zaudējumi no finansiālo pieņēmumu izmaiņām	19. SGS 141. c) iii)	
070	Ārvalstu valūtas maiņas palielinājums vai (–) samazinājums	19. SGS 141. e)	
080	Izmaksātie pabalsti	19. SGS 141. g)	
090	Iepriekšējās izdienas izmaksas, tostarp peļņa un zaudējumi, kas izriet no norēķina	19. SGS 141. d)	
100	Palielinājums vai (–) samazinājums uzņēmumu apvienošanas un atsavināšanas rezultātā	19. SGS 141. h)	
110	Citi palielinājumi vai (–) samazinājumi		
120	Beigu bilance [pašreizējā vērtība]	19. SGS 140. a) ii); V pielikums. 2.138. daļa	

44.3. Izziņas posteņi [saistībā ar personāla izdevumiem]

		Atsauces	Pārskata periods
			010
010	Pensiju un līdzīgi izdevumi	V pielikums. 2.139. daļa a)	
020	Uz akcijām balstīti maksājumi	2. SFPS 44.; V pielikums. 2.139. daļa b)	

45. Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums

45.1. Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa uzskaites portfeļiem

		Atsauces	Pārskata periods	Patiesās vērtības izmaiņas kredītriska rezultātā
			010	020
010	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)		
020	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)		
030	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBĀM PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS AR ATSPOGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ	7. SFPS 20. a) i)		

45.2. Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, kas netiek turēti pārdošanai

		Atsauces	Pārskata periods
			010
020	Ieguldījumu īpašums	40. SGS 69.; 1. SGS 34. a), 98. d)	
030	Nemateriālie aktīvi	38. SGS. 113.–115.A; 1. SGS 34. a)	
040	Citi aktīvi	1. SGS 34. a)	
050	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI, PĀRTRAUCOT ATZĪT NEFINANŠU AKTĪVUS	1. SGS 34.	

45.3. Citi darbības ienākumi un izdevumi

		Atsauces	Ienākumi	Izdevumi
			010	020
010	Tādu materiālo aktīvu patiesās vērtības izmaiņas, ko novērtē, izmantojot patiesās vērtības modeli	40. SGS 76. d); V pielikums. 2.141. daļa		
020	Ieguldījumu īpašums	40. SGS 75. f); V pielikums. 2.141. daļa		
030	Operatīvā noma, kas nav ieguldījumu īpašums	17. SGS 50., 51., 56. b); V pielikums. 2.142. daļa		
040	Citi	V pielikums. 2.143. daļa		
050	CITI DARBĪBAS IENĀKUMI VAI IZDEVUMI	V pielikums. 2.141.–142. daļa		

46. Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Pašu kapitāla izmaiņu avoti		Atsauces	Kapitāls	Akciju emisijas uzdevojums	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	Citi kapitāla vērtspapīri	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	Nesadalītā peļņa	Pārvērtēšanas rezerves
			1. SGS 106., 54. r)	1. SGS 106., 78. e)	1. SGS 106., V pielikums. 2.15.–16. daļa	1. SGS 106.; V pielikums. 2.17. daļa	1. SGS 106.	KPR 4. panta 1., 123. punkts	1. SFPS 30., D5.–D8.
			010	020	030	040	050	060	070
010	Sākuma bilance [pirms pārveidošanas]								
020	Kļūdu korekciju ietekme	1. SGS 106. b); 8. SGS 42.							
030	Grāmatvedības politikas izmaiņu ietekme	1. SGS 106. b); 1. SGS. IG6.; 8. SGS 22.							
040	Sākuma bilance [pārskata periods]								
050	Parasto akciju emisija	1. SGS 106. d) iii)							
060	Priekšrocību akciju emisija	1. SGS 106. d) iii)							
070	Citu kapitāla vērtspapīru instrumentu emisija	1. SGS 106. d) iii)							
080	Citu emitēto kapitāla vērtspapīru instrumentu īstenošana vai termiņa beigas	1. SGS 106. d) iii)							
090	Parāda pārvēršana pašu kapitālā	1. SGS 106. d) iii)							
100	Kapitāla samazināšana	1. SGS 106. d) iii)							
110	Dividendes	1. SGS 106. d) iii); 32. SGS 35.; 1. SGS. IG6.							

Pašu kapitāla izmaiņu avoti		Atsauces	Kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	Citi kapitāla vērtspapīri	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	Nesadalīta peļņa	Pārvērtēšanas rezerves
			1. SGS 106., 54. r)	1. SGS 106., 78. e)	1. SGS 106., V pielikums. 2.15.–16. daļa	1. SGS 106.; V pielikums. 2.17. daļa	1. SGS 106.	KPR 4. panta 1., 123. punkts	1. SFPS 30., D5.–D8.
			010	020	030	040	050	060	070
120	Pašu akciju iegāde	1. SGS 106. d) iii); 32. SGS 33.							
130	Pašu akciju pārdošana vai dzēšana	1. SGS 106. d) iii); 32. SGS 33.							
140	Finanšu instrumentu pārklassificēšana no pašu kapitāla uz saistībām	1. SGS 106. d) iii)							
150	Finanšu instrumentu pārklassificēšana no saistībām uz pašu kapitālu	1. SGS 106. d) iii)							
160	Pārvedumi starp pašu kapitāla komponentiem	1. SGS 106. d) iii)							
170	Kapitāla palielināšana vai (–) samazināšana, kas izriet no uzņēmējdarbības apvienošanas	1. SGS 106. d) iii)							
180	Uz akcijām balstīti maksājumi	1. SGS 106. d) iii); 2. SFPS 10.							
190	Cita kapitāla palielināšana vai (–) samazināšana	1. SGS 106. d)							
200	Gada kopējie visaptverošie ienākumi	1. SGS 106. d). i)–ii); 1. SGS 81.A c); 1. SGS. IG6.							
210	Beigu balance [pārskata periods]								

Pašu kapitāla izmaiņu avoti		Atsauces	Citas rezerves	Pašu akcijas (-)	Peļņa vai (-) zaudējumi, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	Starpperioda dividendes (-)	Mazākuma līdzdalība		Kopā
			1. SGS 106., 54. c)	1. SGS 106.; 32. SGS 34., 33.; V pielikums. 2.20. daļa	1. SGS 106. a), 83. a) ii)	1. SGS 106.; 32. SGS 35.	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	Citi posteņi	
							1. SGS 54. q), 106. a); 27. SGS 27.–28.	1. SGS 54. q), 106. a); 27. SGS 27.–28.	
			080	090	100	110	120	130	140
010	Sākuma bilance [pirms pārveidošanas]								
020	Kļūdu korekciju ietekme	1. SGS 106. b); 8. SGS 42.							
030	Grāmatvedības politikas izmaiņu ietekme	1. SGS 106. b); 1. SGS. IG6.; 8. SGS 22.							
040	Sākuma bilance [pārskata periods]								
050	Parasto akciju emisija	1. SGS 106. d) iii)							
060	Priekšrocību akciju emisija	1. SGS 106. d) iii)							
070	Citu kapitāla vērtspapīru instrumentu emisija	1. SGS 106. d) iii)							
080	Citu emitēto kapitāla vērtspapīru instrumentu īstenošana vai termiņa beigas	1. SGS 106. d) iii)							
090	Parāda pārvēršana pašu kapitālā	1. SGS 106. d) iii)							
100	Kapitāla samazināšana	1. SGS 106. d) iii)							
110	Dividendes	1. SGS 106. d) iii); 32. SGS 35.; 1. SGS. IG6.							

Pašu kapitāla izmaiņu avoti		Atsauces	Citas rezerves	Pašu akcijas (-)	Pelņa vai (-) zaudējumi, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	Starpperioda dividendes (-)	Mazākuma līdzdalība		Kopā
							Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	Citi posteņi	
			1. SGS 106., 54. c)	1. SGS 106.; 32. SGS 34., 33.; V pielikums. 2.20. daļa	1. SGS 106. a), 83. a) ii)	1. SGS 106.; 32. SGS 35.	1. SGS 54. q), 106. a); 27. SGS 27.–28.	1. SGS 54. q), 106. a); 27. SGS 27.–28.	1. SGS 9. c). IG6.
			080	090	100	110	120	130	140
120	Pašu akciju iegāde	1. SGS 106. d) iii); 32. SGS 33.							
130	Pašu akciju pārdošana vai dzēšana	1. SGS 106. d) iii); 32. SGS 33.							
140	Finanšu instrumentu pārklassificēšana no pašu kapitāla uz saistībām	1. SGS 106. d) iii)							
150	Finanšu instrumentu pārklassificēšana no saistībām uz pašu kapitālu	1. SGS 106. d) iii)							
160	Pārvedumi starp pašu kapitāla komponentiem	1. SGS 106. d) iii)							
170	Kapitāla palielināšana vai (-) samazināšana, kas izriet no uzņēmējdarbības apvienošanas	1. SGS 106. d) iii)							
180	Uz akcijām balstīti maksājumi	1. SGS 106. d) iii); 2. SFPS 10.							
190	Cita kapitāla palielināšana vai (-) samazināšana	1. SGS 106. d)							
200	Gada kopējie visaptverošie ienākumi	1. SGS 106. d). i)–ii); 1. SGS 81.A c); 1. SGS. IG6.							
210	Beigu balance [pārskata periods]								

FINANŠU INFORMĀCIJAS SNIEGŠANA SASKAŅĀ AR VALSTS UZSKAITES SISTĒMĀM

FINREP VEIDNES GAAP		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
		1. DAĻA [BIEŽUMS – IK CETURKSNI]
		Bilance [Finanšu stāvokļa pārskats]
1.1	F 01.01	Bilance: aktīvi
1.2	F 01.02	Bilance: saistības
1.3	F 01.03	Bilance: pašu kapitāls
2	F 02.00	Peļņas vai zaudējumu aprēķins
3	F 03.00	Visaptverošo ienākumu pārskats
		Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem
4.1	F 04.01	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi
4.2	F 04.02	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā
4.3	F 04.03	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi
4.4	F 04.04	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: aizdevumi un debitoru parādi, un līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi
4.5	F 04.05	Subordinētie finanšu aktīvi
4.6	F 04.06	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: tirdzniecības finanšu aktīvi
4.7	F 04.07	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā
4.8	F 04.08	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu
4.9	F 04.09	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes
4.10	F 04.10	Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem: citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi

FINREP VEIDNES GAAP		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
5	F 05.00	Aizdevumu un avansu sadalījums pa produktiem
6	F 06.00	Nefinanšu sabiedrībām – dalījumā pa NACE kodiem – izsniegtu aizdevumu un avansu sadalījums
7	F 07.00	Vērtības samazinājumam pakļauti finanšu aktīvi, kam kavēts termiņš vai samazinājusies vērtība
		Finanšu saistību sadalījums
8.1	F 08.01	Finanšu saistību sadalījums pa produktiem un darījuma partneru sektoriem
8.2	F 08.02	Subordinētās finanšu saistības
		Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības
9.1	F 09.01	Ārpusbilances riska darījumi: sniegtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības
9.2	F 09.02	Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saņemtās saistības
10	F 10.00	Atvasinātie instrumenti – tirdzniecība
		Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē
11.1	F 11.01	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē: Sadalījums pa risku veidiem un riska ierobežošanas pozīciju veidiem
11.2	F 11.02	Atvasinātie instrumenti – Riska ierobežošanas uzskaitē saskaņā ar valsts GAAP: Sadalījums pa risku veidiem
12	F 12.00	Izmaiņas atskaitījumos kredītu zaudējumiem un kapitāla vērtspapīru instrumentu vērtības samazinājumam
		Saņemtais nodrošinājums un saņemtās garantijas
13.1	F 13.01	Aizdevumu un avansu sadalījums pa nodrošinājumiem un garantijām
13.2	F 13.02	Attiecīgajā periodā ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [turējumā pārskata sniegšanas datumā]
13.3	F 13.03	Uzkrātais ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [materiālie aktīvi]
14	F 14.00	Patiesās vērtības hierarhija: finanšu instrumenti pēc patiesās vērtības
15	F 15.00	Atzīšanas pārtraukšana un ar pārvestiem finanšu aktīviem saistītās finanšu saistības

FINREP VEIDNES GAAP		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
		Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums
16.1	F 16.01	Procentu ienākumi un izdevumi dalījumā pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem
16.2	F 16.02	Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem
16.3	F 16.03	Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa instrumentiem
16.4	F 16.04	Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa risku veidiem
16.5	F 16.05	Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem
16.6	F 16.06	Peļņa vai zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites
16.7	F 16.07	Finanšu un nefinanšu aktīvu vērtības samazinājumi
		Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Balance
17.1	F 17.01	Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Aktīvi
17.2	F 17.02	Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Ārpusbilances riska darījumi – sniegtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības
17.3	F 17.03	Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Saistības
18	F 18.00	Ienākumus nesoši un nenesoši riska darījumi
19	F 19.00	Iecietības riska darījumi
		2. DAĻA [IK CETURKSNI AR ROBEŽVĒRTĪBU: BIEŽUMS – IK CETURKSNI VAI PĀRSKATU NESNIEDZ]
		Ģeogrāfiskais sadalījums
20.1	F 20.01	Aktīvu ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām
20.2	F 20.02	Saistību ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām
20.3	F 20.03	Galveno peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām
20.4	F 20.04	Aktīvu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām
20.5	F 20.05	Ārpusbilances riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām
20.6	F 20.06	Saistību ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

FINREP VEIDNES GAAP		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
20.7	F 20.07	Nefinanšu sabiedrībām izsniegtu aizdevumu un avansu NACE ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām
21	F 21.00	Materiālie un nemateriālie aktīvi: aktīvi, ko izmanto operatīvajā nomā aktīvu pārvaldība, turētājbankas pakalpojumi un citas pakalpojumu funkcijas
22.1	F 22.01	Maksu un komisijas naudas ienākumi un izdevumi dalījumā pa darbībām
22.2	F 22.02	Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistītie aktīvi
3. DAĻA [IK PUSGADU]		
		Ārpusbilances darbības: līdzdalības daļas nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās
30.1	F 30.01	Līdzdalības daļas nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās
30.2	F 30.02	Līdzdalības daļu nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās sadalījums pa darbības veidiem
		Saistītās personas
31.1	F 31.01	Saistītās personas: kreditoru un debitoru parādi
31.2	F 31.02	Saistītās personas: ar tām noslēgto darījumu radītie izdevumi un ienākumi
4. DAĻA [IK GADU]		
		Grupas struktūra
40.1	F 40.1	Grupas struktūra: "sabiedrība pēc sabiedrības"
40.2	F 40.02	Grupas struktūra: "instrumenti pēc instrumenta"
		Patiesā vērtība
41.1	F 41.01	Patiesās vērtības hierarhija: amortizētajā iegādes vērtībā novērtētie finanšu instrumenti
41.2	F 41.02	Iespējas novērtēt pēc patiesās vērtības izmantošana
41.3	F 41.03	Kombinētie finanšu instrumenti, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā
42	F 42.00	Materiālie un nemateriālie aktīvi: uzskaites vērtība pēc novērtēšanas metodes

FINREP VEIDNES GAAP		
VEIDNES NUMURS	VEIDNES KODS	VEIDNES VAI VEIDŅU GRUPAS NOSAUKUMS
43	F 43.00	Uzkrājumi
		Definētu pabalstu plāni un darbinieku pabalsti
44.1	F 44.01	Definētu pabalstu plānu neto aktīvu un saistību komponenti
44.2	F 44.02	Izmaiņas definētu pabalstu plāna saistībās
44.3	F 44.03	Izziņas posteņi [saistībā ar personāla izdevumiem]
		Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums
45.1	F 45.01	Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa uzskaites portfeliem
45.2	F 45.02	Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, kas netiek turēti pārdošanai
45.3	F 45.03	Citi darbības ienākumi un izdevumi
46	F 46.00	Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

KRĀSU KODS VEIDNĒS:



Daļas pārskatu sniedzējiem atbilstīgi valsts GAAP

Šūna nav jāiesniedz pārskatus sniedzošām iestādēm, uz kurām attiecas attiecīgā uzskaites sistēma

1. Balance [Finanšu stāvokļa pārskats]

1.1. Aktīvi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē- rīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
010	Nauda, naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās un citi pieprasījuma noguldījumi	BPD 4. pants. Aktīvi(1)	1. SGS 54. i)		
020	Skaidra nauda	V pielikums. 2.1. daļa	V pielikums. 2.1. daļa		
030	Naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās	BPD 13. panta 2. punkts; V pielikums. 2.2. daļa	V pielikums. 2.2. daļa		
040	Citi pieprasījuma noguldījumi		V pielikums. 2.3. daļa	5	
050	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.		
060	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9.	10	
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.	4	
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
091	Tirdzniecības finanšu aktīvi	V pielikums. 1.15. daļa			
092	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums; V pielikums. 1.15. daļa			
093	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		4	
094	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		4	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
095	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		4	
100	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.	4	
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.	4	
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
140	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.	4	
150	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.	4	
160	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
170	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
171	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 4. punkts		4	
172	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		4	
173	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		4	
174	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakš-punkts; V pielikums. 1.24., 27. daļa		4	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
175	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 2. punkts		4	
176	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		4	
177	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		4	
178	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.24., 27. daļa		4	
180	Aizdevumi un debitoru parādi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9, AG16., AG26.; V pielikums. 1.16. daļa	4	
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
200	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
210	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta a) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.	4	
220	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	4	
230	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	4	
231	Netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes	BPD 37. panta 1. punkts; 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.16. daļa		4	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
232	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		4	
233	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		4	
234	Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi	BPD 35.–37. pants; V pielikums. 1.17. daļa		4	
235	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		4	
236	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		4	
237	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		4	
240	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; 39. SGS 9.; V pielikums. 1.19. daļa	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	11	
250	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas procentu likmes riska apdrošināšanas portfeli	4. direktīvas 42.a panta 5., 5.a punkts; 39. SGS 89.A a)	39. SGS 89.A a)		
260	Ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	BPD 4. pants. Aktīvi(7)–(8); 4. direktīvas 17. pants; V pielikums. 2.4. daļa	1. SGS 54. e); V pielikums. 2.4. daļa	4, 40	
270	Materiālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(10)			
280	Pamatlīdzekļi		16. SGS 6.; 1. SGS 54. a)	21, 42	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadērīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
290	Ieguldījumu īpašums		40. SGS 5.; 1. SGS 54. b)	21, 42	
300	Nemateriālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(9); KPR 4. panta 115. punkts	1. SGS 54. c); KPR 4. panta 115. punkts		
310	Nemateriālā vērtība	BPD 4. pants. Aktīvi(9); KPR 4. panta 113. punkts	3. SFPS B67. d); KPR 4. panta 113. punkts		
320	Citi nemateriālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(9)	38. SGS 8., 118.	21, 42	
330	Nodokļa aktīvi		1. SGS 54. n-o)		
340	Pārskata perioda nodokļa aktīvi		1. SGS 54. n); 12. SGS 5.		
350	Atliktie nodokļa aktīvi	4. direktīvas 43. panta 1., 11. punkts; KPR 4. panta 106. punkts	1. SGS 54. o); 12. SGS 5.; KPR 4. panta 106. punkts		
360	Citi aktīvi	V pielikums. 2.5. daļa	V pielikums. 2.5. daļa		
370	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas		1. SGS 54. j); 5. SFPS 38., V pielikums. 2.6. daļa		
380	KOPĀ AKTĪVI	BPD 4. pants Aktīvi	1. SGS 9. a), IG 6.		

1.2. Saistības

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
010	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	8	
020	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9., AG 15. a)	10	
030	Īsās pozīcijas		39. SGS. AG 15. b)	8	
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa	8	
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa	8	
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa	8	
061	Tirdzniecības finanšu saistības	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts		8	
062	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums; V pielikums. 1.15. daļa		8	
063	Īsās pozīcijas			8	
064	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		8	
065	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		8	
066	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		8	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība 010
070	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļo-jumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	8	
080	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	8	
090	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa	8	
100	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa	8	
110	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	8	
120	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	8	
130	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa	8	
140	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa	8	
141	Netirdzniecības neatvasinātas finanšu saistības, kas novērtētas pēc izmaksu metodes	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts		8	
142	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		8	
143	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		8	
144	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		8	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadedzīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
150	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; V pielikums. 1.23. daļa	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.23. daļa	11	
160	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas procentu likmes riska apdrošināšanas portfeli	4. direktīvas 42.a panta 5., 5.a punkts; 39. SGS 89.A b)	39. SGS 89.A b)		
170	Uzkrājumi	BPD 4. pants. Saistības(6)	37. SGS 10.; 1. SGS 54. l)	43	
175	Līdzekļi banku darbības vispārējiem riskiem [ja uzrādīts saistībās]	BPD 38. panta 1. punkts; KPR 4. panta 1., 112. punkts; V pielikums. 2.12. daļa			
180	Pensiju un citas pēcnodarbinātības definētu pabalstu saistības	V pielikums. 2.7. daļa	19. SGS 63.; 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.7. daļa	43	
190	Citi darbinieku ilgtermiņa pabalsti	V pielikums. 2.8. daļa	19. SGS 153.; 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.8. daļa	43	
200	Pārstrukturēšana		37. SGS 71., 84. a)	43	
210	Aizsākti juridiski jautājumi un nodokļu tiesvedība		37. SGS. C papildinājums. 6. un 10. piemērs	43	
220	Sniegtās saistības un garantijas	BPD 24.–25. pants, 33. panta 1. punkts	37. SGS. C.9. papildinājums	43	
230	Citi uzkrājumi			43	
240	Nodokļu saistības		1. SGS 54. n–o)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadedzīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
250	Pārskata perioda nodokļu saistības		1. SGS 54. n); 12. SGS 5.		
260	Atliktā nodokļa saistības	4. direktīvas 43. panta 1., 11. punkts; KPR 4. panta 108. punkts	1. SGS 54. o); 12. SGS 5.; KPR 4. panta 108. punkts		
270	Akciju kapitāls, kas atmaksājams pēc pieprasījuma		32. SGS IE 33.; 2. SFPIK; V pielikums. 2.9. daļa		
280	Citas saistības	V pielikums. 2.10. daļa	V pielikums. 2.10. daļa		
290	Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas		1. SGS 54. p); 5. SFPS 38., V pielikums. 2.11. daļa		
300	KOPĀ SAISTĪBAS		1. SGS 9. a); IG 6.		

1.3. Pašu kapitāls

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē- rīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
010	Kapitāls	BPD 4. pants. Saistības(9), BPD 22. pants	1. SGS 54. r), BPD 22. pants	46	
020	Samaksātais kapitāls	BPD 4. pants. Saistības(9)	1. SGS 78. e)		
030	Pieprasītais nesamaksātais kapitāls	BPD 4. pants. Saistības(9)	1. SGS 78. e); V pielikums. 2.14. daļa		
040	Akciju emisijas uzcenojums	BPD 4. pants. Saistības(10); KPR 4. panta 124. punkts	1. SGS 78. e); KPR 4. panta 124. punkts	46	
050	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	V pielikums. 2.15.–16. daļa	V pielikums. 2.15.–16. daļa	46	
060	Saliktu finanšu instrumentu pašu kapitāla komponents	4. direktīvas 42.a panta 5.a. punkts; V pielikums. 2.15. daļa	32. SGS. 28.–29; V pielikums. 2.15. daļa		
070	Emitēti citi kapitāla vērtspapīru instrumenti	V pielikums. 2.16. daļa	V pielikums. 2.16. daļa		
080	Citi kapitāla vērtspapīru instrumenti	V pielikums. 2.17. daļa	2. SFPS 10.; V pielikums. 2.17. daļa		
090	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	KPR 4. panta 100. punkts	KPR 4. panta 100. punkts	46	
095	Posteņi, ko nepārklasificēs uz peļņu vai zaudējumiem		1. SGS 82.A a)		
100	Materiālie aktīvi		16. SGS 39.–41.		
110	Nemateriālie aktīvi		38. SGS 85.–87.		
120	Aktuārā peļņa vai (–) zaudējumi par definētu pabalstu pensiju plāniem		1. SGS 7.		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadedzīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
122	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas		5. SFPS 38., IG 12. piemērs		
124	Daļa citu atzīto ienākumu un izdevumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos		1. SGS 82. h); 28. SGS 11.		
128	Posteņi, ko var pārklassificēt uz peļņu vai zaudējumiem		1. SGS 82.A a)		
130	Ārvalstu operācijās veikto neto ieguldījumu riska ierobežošana [efektīvā daļa]	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts	39. SGS 102. a)		
140	Pārreķins ārvalstu valūtā	BPD 39. panta 6. punkts	21. SGS 52. b); 21. 21. SGS 32., 38.–49.		
150	Riska ierobežošanas atvasinātie instrumenti. Naudas plūsmas riska ierobežošana [efektīvā daļa]	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts	7. SFPS 23. c); 39. SGS 95.–101.		
160	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts	7. SFPS 20. a) ii); 39. SGS 55. b)		
170	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas		5. SFPS 38., IG 12. piemērs		
180	Daļa citu atzīto ienākumu un izdevumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos		1. SGS 82. h); 28. SGS 11.		
190	Nesadalītā peļņa	BPD 4. pants. Saistības(13); KPR 4. panta 123. punkts	KPR 4. panta 123. punkts		
200	Pārvērtēšanas rezerves	BPD 4. pants. Saistības(12)	1. SFPS 30., D5.–D8.; V pielikums. 2.18. daļa		
201	Materiālie aktīvi	4. direktīvas 33. panta 1. punkta c) apakšpunkts			

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
202	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	4. direktīvas 33. panta 1. punkta c) apakšpunkts			
203	Parāda vērtspapīri	4. direktīvas 33. panta 1. punkta c) apakšpunkts			
204	Citi	4. direktīvas 33. panta 1. punkta c) apakšpunkts			
205	Patiesās vērtības rezerves	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts			
206	Ārvalstu operācijās veikto neto ieguldījumu riska ierobežošana	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 1. punkta b) apakšpunkts			
207	Naudas plūsmas riska ierobežošana	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; KPR 30. panta a) punkts			
208	Riska ierobežošanas atvasinātie instrumenti. Cita riska ierobežošana	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts			
209	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 2. punkts			
210	Citas rezerves	BPD 4. pants Saistī-bas(11)–(13)	1. SGS 54.; 1. SGS 78. e)		
215	Līdzekļi banku darbības vispārējiem riskiem [ja uzrādīts pašu kapitālā]	BPD 38. panta 1. punkts; KPR 4. panta 112. punkts; V pielikums. 1.38. daļa			
220	Rezerves vai uzkrātie zaudējumi no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	4. direktīvas 59. panta 4. punkts; V pielikums. 2.19. daļa	28. SGS 11.; V pielikums. 2.19. daļa		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadērīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Uzskaites vērtība
					010
230	Citi	V pielikums. 2.19. daļa	V pielikums. 2.19. daļa		
235	Pirmās konsolidācijas atšķirības	7. direktīvas 19. panta 1. punkta c) apakšpunkts			
240	(–) Pašu akcijas	4. direktīva. Aktīvi C (III)(7), D (III)(2); V pielikums. 2.20. daļa	1. SGS 79. a) vi); 32. SGS 33.–34., AG 14., AG 36.; V pielikums. 2.20. daļa	46	
250	Peļņa vai zaudējumi, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	BPD 4. pants. Saistības(14)	27. SGS 28.; 1. SGS 81.B b) ii)	2	
260	(–) Starpperioda dividendes	KPR 26. panta 2.b) punkts	32. SGS 35.		
270	Mazākuma līdzdalība [nekontrolējoša līdzdalība]	7. direktīvas 21. pants	27. SGS 4.; 1. SGS 54. q); 27. SGS 27.		
280	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	KPR 4. panta 100. punkts	27. SGS. 27.–28.; KPR 4. panta 100. punkts	46	
290	Citi posteņi		27. SGS. 27.–28.	46	
300	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		1. SGS 9. a), IG 6.	46	
310	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS UN KOPĀ SAISTĪBAS	BPD 4. pants. Saistības	1. SGS. IG6.		

2. Peļņas vai zaudējumu aprēķins

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadedzīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
					010
010	Procentu ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(1); V pielikums. 2.21. daļa	1. SGS 97.; 18. SGS 35. b) iii); V pielikums. 2.21. daļa	16	
020	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi		7. SFPS 20. a) i), B5. e); V pielikums. 2.24. daļa		
030	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		7. SFPS 20. a) i), B5. e)		
040	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi		7. SFPS 20. b); 39. SGS 55. b); 39. SGS 9.		
050	Aizdevumi un debitoru parādi		7. SFPS 20. b); 39. SGS 9., 46. a)		
060	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi		7. SFPS 20. b); 39. SGS 9., 46. b)		
070	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmju risks		39. SGS 9.; V pielikums. 2.23. daļa		
080	Citi aktīvi		V pielikums. 2.25. daļa		
090	(Procentu izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(2); V pielikums. 2.21. daļa	1. SGS 97.; V pielikums. 2.21. daļa	16	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadedzīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Pārskata periods 010
100	(Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības)		7. SFPS 20. a) i), B5. e); V pielikums. 2.24. daļa		
110	(Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā)		7. SFPS 20. a) i), B5. e)		
120	(Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā)		7. SFPS 20. b); 39. SGS 47.		
130	(Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmju risks)		39. SGS 9.; V pielikums. 2.23. daļa		
140	(Citas saistības)		V pielikums. 2.26. daļa		
150	(Izdevumi par akciju kapitālu, kas atmaksājams pēc pieprasījuma)		2. SFPIK 11.		
160	Dividenžu ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(3); V pielikums. 2.28. daļa	18. SGS 35. b) v); V pielikums. 2.28. daļa		
170	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi		7. SFPS 20. a) i), B5. e)		
180	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		7. SFPS 20. a) i), B5. e); 39. SGS 9.		
190	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi		7. SFPS 20. a) ii); 39. SGS 9., 55. b)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
					010
200	Maksu un komisijas naudas ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(4)	7. SFPS 20. c)	22	
210	(Maksu un komisijas naudas izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(5)	7. SFPS 20. c)	22	
220	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) ii–v); V pielikums. 2.97. daļa	16	
230	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi		7. SFPS 20. a) ii); 39. SGS 9., 55. b)		
240	Aizdevumi un debitoru parādi		7. SFPS 20. a) iv); 39. SGS 9., 56.		
250	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi		7. SFPS 20. a) iii); 39. SGS 9., 56.		
260	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā		7. SFPS 20. a) v); 39. SGS 56.		
270	Citi				
280	Peļņa vai (–) zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)	16	
285	Peļņa vai (–) zaudējumi no tirdzniecības finanšu aktīviem un saistībām, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)		16	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Pārskata periods 010
290	Peļņa vai (–) zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)	16, 45	
295	Peļņa vai (–) zaudējumi no netirdzniecības finanšu aktīviem un saistībām, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)		16	
300	Peļņa vai (–) zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites, neto	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	7. SFPS 24.; V pielikums. 2.30. daļa	16	
310	Valūtas kursa starpības [peļņa vai (–) zaudējumi], neto	BPD 39. pants	21. SGS 28., 52. a)		
320	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt ieguldījumus meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums (13)–(14)			
330	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, neto		1. SGS 34.	45	
340	Citi darbības ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(7); V pielikums. 2.141.–143. daļa	V pielikums. 2.141.–143. daļa	45	
350	(Citi darbības izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(10); V pielikums. 2.141.–143. daļa	V pielikums. 2.141.–143. daļa	45	
355	KOPĀ DARBĪBAS IENĀKUMI, NETO				
360	(Administratīvie izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(8)			
370	(Personāla izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(8)(a)	19. SGS 7.; 1. SGS 102., IG 6.	44	
380	(Citi administratīvie izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(8)(b);			

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
					010
390	(Amortizācija)		1. SGS 102., 104.		
400	(Pamatlīdzekļi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	1. SGS 104.; 16. SGS 73. e) vii)		
410	(Ieguldījumu īpašums)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	1. SGS 104.; 40. SGS 79. d) iv)		
415	(Nemateriālā vērtība)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)			
420	(Citi nemateriālie aktīvi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	1. SGS 104.; 38. SGS 118. e) vi)		
430	(Uzkrājumi vai (–) uzkrājumu apvērse)		37. SGS 59., 84.; 1. SGS 98. b) f) g)	43	
440	(Sniegtās saistības un garantijas)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums (11)–(12)			
450	(Citi uzkrājumi)				
455	(Līdzekļu palielinājumi vai (–) samazinājumi vispārējiem bankas darbības riskiem, neto)	BPD 38.2. pants			
460	(Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse finanšu aktīviem, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā)	BPD 35.–37. pants	7. SFPS 20. e)	16	
470	(Finanšu aktīvi, kas novērtēti iegādes vērtībā)		7. SFPS 20. e); 39. SGS 66.		
480	(Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi)		7. SFPS 20. e); 39. SGS 67.		
490	(Aizdevumi un debitoru parādi)		7. SFPS 20. e); 39. SGS 63.		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadedzīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
					010
500	(Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi)		7. SFPS 20. e); 39. SGS 63.		
510	(Vērtības samazinājums vai (-) vērtības samazinājuma apvērse ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums (13)–(14)	28. SGS. 40.–43.	16	
520	(Vērtības samazinājums vai (-) vērtības samazinājuma apvērse nefinansu aktīviem)		36. SGS 126. a) b)	16	
530	(Pamatlīdzekļi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	16. SGS 73. e) v–vi)		
540	(Ieguldījumu īpašums)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	40. SGS 79. d) v)		
550	(Nemateriālā vērtība)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	3. SFPS B papildinājums 67. d) v); 36. SGS 124.		
560	(Citi nemateriālie aktīvi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	38. SGS 118. e) iv) v)		
570	(Cits)		36. SGS 126. a) b)		
580	Negatīva nemateriālā vērtība, kas atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7. direktīvas 31. pants	3. SFPS. B papildinājums 64. n) i)		
590	Daļa peļņas vai (-) zaudējumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums (13)–(14)	1. SGS 82. c)		
600	Peļņa vai (-) zaudējumi no ilgtermiņa aktīviem un atsavināmām grupām, kas klasificētas kā pārdošanai turētas, kas nekvalificējas kā pārtrauktas darbības		5. SFPS 37.; V pielikums. 2.27. daļa		
610	PEĻŅA VAI (-) ZAUDĒJUMI PIRMS NODOKĻIEM NO TURPINĀMĀM DARBĪBĀM		1. SGS 102. IG 6.; 5. SFPS 33. A		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadērīgi ar SFPS	Sadalījums tabulā	Pārskata periods
					010
620	(Nodokļa izdevumi vai (-) ienākumi saistībā ar peļņu vai zaudējumiem no turpināmām darbībām)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(15)	1. SGS 82. d); 12. SGS 77.		
630	PEĻŅA VAI (-) ZAUDĒJUMI PĒC NODOKĻIEM NO TURPINĀMĀM DARBĪBĀM	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(16)	1. SGS, IG 6.		
632	Ārkārtas peļņa vai (-) zaudējumi pēc nodokļiem	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(21)			
633	Ārkārtas peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(19)			
634	(Nodokļa izdevumi vai (-) ienākumi saistībā ar ārkārtas peļņu vai zaudējumiem)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(20)			
640	Peļņa vai (-) zaudējumi pēc nodokļiem no pārtrauktām darbībām		1. SGS 82. e); 5. SFPS 33. a), A		
650	Peļņa vai (-) zaudējumi pirms nodokļiem no pārtrauktām darbībām		5. SFPS 33. b) i)		
660	(Nodokļa izdevumi vai (-) ienākumi saistībā ar pārtrauktām darbībām)		5. SFPS 33. b) ii), iv)		
670	GADA PEĻŅA VAI (-) ZAUDĒJUMI	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(23)	1. SGS 81.A a)		
680	Attiecināms uz mazākuma līdzdalību [nekontrolējoša līdzdalība]		1. SGS 83. a) i)		
690	Attiecināms uz mātesuzņēmuma īpašniekiem		1. SGS 81.B b) ii)		

3. Visaptverošo ienākumu pārskats

		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods
			010
010	Gada peļņa vai (–) zaudējumi	1. SGS 7., 81. b), 83. a), IG6.	
020	Citi visaptverošie ienākumi	1. SGS 7., 81. b), IG6.	
030	Posteņi, ko nepārklasificēs uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 82.A a)	
040	Materiālie aktīvi	1. SGS 7., IG6.; 16. SGS 39.–40.	
050	Nemateriālie aktīvi	1. SGS 7.; 38. SGS 85.–86.	
060	Aktuārā peļņa vai (–) zaudējumi par definētu pabalstu pensiju plāniem	1. SGS 7., IG6.; 19. SGS 93.A	
070	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas pārdošanai turētas	5. SFPS 38.	
080	Daļa no sabiedrību citu atzīto ienākumu un izdevumu, ko uzskaita, lietojot pašu kapitāla metodi	1. SGS 82. h), IG6.; 28. SGS 11.	
090	Ienākuma nodoklis par posteņiem, kas netiks pārklasificēti	1. SGS 91. b); V pielikums. 2.31. daļa	
100	Posteņi, ko var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 82.A b)	
110	Ārvalstu operācijās veikto neto ieguldījumu riska ierobežošana [efektīvā daļa]	39. SGS 102. a)	
120	Vērtēšanas peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	39. SGS 102. a)	
130	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 7., 92.–95.; 39. SGS 102. a)	
140	Citas pārklasifikācijas		
150	Pārrēķins ārvalstu valūtā	1. SGS 7., IG6.; 21. SGS 52. b)	
160	Pārēķina peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	21. SGS 32., 38.–47.	
170	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 7., 92.–95.; 21. SGS 48.–49.	
180	Citas pārklasifikācijas		
190	Naudas plūsmas riska ierobežošana [efektīvā daļa]	1. SGS 7., IG6.; 7. SFPS 23. c); 39. SGS 95. a) – 96.	

		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods
			010
200	Vērtēšanas peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	1. SGS. IG6.; 39. SGS 95. a) – 96.	
210	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 7., 92.–95., IG6.; 39. SGS 97.–101.	
220	Pārvests uz nodrošināto posteņu sākotnējo uzskaites vērtību	1. SGS. IG6.; 39. SGS 97.–101.	
230	Citas pārklasifikācijas		
240	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	1. SGS 7., IG 6.; 7. SFPS 20. a) ii); 1. SGS. IG6.; 39. SGS 55. b)	
250	Vērtēšanas peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	7. SFPS 20. a) ii); 1. SGS. IG6.; 39. SGS 55. b)	
260	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	7. SFPS 20. a) ii); 1. SGS 7., 92.–95., IG6.; 39. SGS 55. b)	
270	Citas pārklasifikācijas	5. SFPS. IG 12. piemērs	
280	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas pārdošanai turētas	5. SFPS 38.	
290	Vērtēšanas peļņa vai (–) zaudējumi, kas iekļauti pašu kapitālā	5. SFPS 38.	
300	Pārvests uz peļņu vai zaudējumiem	1. SGS 7., 92.–95.; 5. SFPS 38.	
310	Citas pārklasifikācijas	5. SFPS. IG 12. piemērs	
320	Daļa citu atzīto ienākumu un izdevumu no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	1. SGS 82. h), IG6.; 28. SGS 11.	
330	Ienākuma nodoklis par posteņiem, ko var pārklasificēt uz peļņu vai (–) zaudējumiem	1. SGS 91. b), IG6.; V pielikums. 2.31. daļa	
340	Gada kopējie visaptverošie ienākumi	1. SGS 7., 81.A a), IG6.	
350	Attiecināms uz mazākuma līdzdalību [nekontrolējoša līdzdalība]	1. SGS 83. b) i), IG6.	
360	Attiecināms uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	1. SGS 83. b) ii), IG6.	

4. Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem

4.1. Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				010	V pielikums. 2.46. daļa 020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.		
020	tostarp: iegādes vērtībā		39. SGS 46. c)		
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				010	V pielikums. 2.46. daļa
					020
150	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)		

4.2. Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				010	7. SFPS 9. c); V pielikums. 2.46. daļa
					020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.		
020	tostarp: iegādes vērtībā		39. SGS 46. c)		
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				010	020
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
090	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
150	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)		
190	FINANŠU AKTĪVI, KAS NOVĒRTĒTI PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS, AR ATSPUGOJUMU PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.		

4.3. Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nesamazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Uzskaites vērtība	Uzkrātais vērtības samazinājums
				010	39. SGS 58.–62.	V pielikums. 2.34. daļa	V pielikums. 2.46. daļa
				010	020	030	040
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.				
020	tostarp: iegādes vērtībā		39. SGS 46. c)				
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)				
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)				
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)				
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa				
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)				
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)				
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)				
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)				
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)				
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa				
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)				
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)				

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nesamazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Uzskaites vērtība	Uzkrātais vērtības samazinājums
				39. SGS 58.–62.	V pielikums. 2.34. daļa	V pielikums. 2.46. daļa	
				010	020	030	040
150	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)				
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)				
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)				
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)				
190	PĀRDOŠANAI PIEEJAMIE FINANŠU AKTĪVI	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.				

4.4. Aizdevumi un debitoru parādi, un līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nesamazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Samazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, kolektīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti	Uzskaites vērtība
					7. SFPS 37. b); 7. SFPS. IG 29. a); 39. SGS 58.-59.	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.36. daļa	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.38. daļa	V pielikums. 2.39. daļa
						V pielikums. 2.36. daļa	V pielikums. 2.37. daļa	V pielikums. 2.38. daļa	V pielikums. 2.39. daļa
				010	020	030	040	050	060
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)						
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)						
040	Kreditiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)						
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)						
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)						
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)						
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)						
100	Kreditiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)						

		Atsauces valsts GAAP, kas pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nesamazi- nātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Samazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Speciāli atskaitījumi finanšu aktī- viem, indivi- duāli aplēsti	Speciāli atskaitījumi finanšu aktī- viem, kolek- tīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudēju- miem, kas radušies, bet nav atzīti	Uzskaites vērtība
					7. SFPS 37. b); 7. SFPS. IG 29. a); 39. SGS 58.-59.	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.36. daļa	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.38. daļa	V pielikums. 2.39. daļa
						V pielikums. 2.36. daļa	V pielikums. 2.37. daļa	V pielikums. 2.38. daļa	V pielikums. 2.39. daļa
				010	020	030	040	050	060
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)						
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)						
130	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)						
140	AIZDEVUMI UN DEBITORU PARĀDI	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	39. SGS 9. AG 16., AG26.; V pielikums. 1.16. daļa						
150	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
160	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)						
170	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)						
180	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)						
190	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)						
200	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)						

		Atsauces valsts GAAP, kas pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nesamazi- nātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Samazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Speciāli atskaitījumi finanšu aktī- viem, indivi- duāli aplēsti	Speciāli atskaitījumi finanšu aktī- viem, kolek- tīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudēju- miem, kas radušies, bet nav atzīti	Uzskaites vērtība
					7. SFPS 37. b); 7. SFPS. IG 29. a); 39. SGS 58.-59.	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.36. daļa	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.-92.; V pielikums. 2.38. daļa	V pielikums. 2.39. daļa
						V pielikums. 2.36. daļa	V pielikums. 2.37. daļa	V pielikums. 2.38. daļa	V pielikums. 2.39. daļa
				010	020	030	040	050	060
210	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
220	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)						
230	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)						
240	Kreditiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)						
250	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)						
260	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)						
270	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)						
280	LĪDZ TERMIŅA BEIGĀM TURĒTI	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta a) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.						

4.5. Subordinētie finanšu aktīvi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība
				010
010	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
030	SUBORDINĒTIE [EMITENTAM] FINANŠU AKTĪVI	V pielikums. 2.40., 54. daļa	V pielikums. 2.40., 54. daļa	

4.6. Tirdzniecības finanšu aktīvi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.46. daļa
			010	020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		
020	tostarp: nekotēti			
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.46. daļa
			010	020
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
150	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		

4.7. Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.46. daļa
			010	020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		
020	tostarp: nekotēti			
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.46. daļa
			010	020
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
090	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
150	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		
190	NETIRDZNIECĪBAS NEATVASINĀTI FINANŠU AKTĪVI, KAS NOVĒRTĒTI PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS, AR ATSPUGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ	4. direktīvas 42.a panta 1., 4. punkts		

4.8. Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.46. daļa
			010	020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		
020	tostarp: nekotēti			
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)		
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Uzskaites vērtība	Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.46. daļa
			010	020
150	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)		
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)		
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)		
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)		
190	NETIRDZNIECĪBAS NEATVASINĀTI FINANŠU AKTĪVI, KAS NOVĒRTĒTI PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS CAUR PAŠU KAPITĀLU	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 2. punkts		

4.9. Netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Nesamazinātas vērtības aktīvi	Samazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Speciāli atskaitījumi kredītriskam	Vispārēji atskaitījumi kredītriskam	Uzskaites vērtība
				KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts	V pielikums. 2.39. daļa
			010	020	030	040	050
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
040	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Nesamazinātas vērtības aktīvi	Samazinātas vērtības aktīvi [bruto uzskaites vērtība]	Speciāli atskaitījumi kredītriskam	Vispārēji atskaitījumi kredītriskam	Uzskaites vērtība
				KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts	V pielikums. 2.39. daļa
			010	020	030	040	050
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)					
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)					
100	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)					
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)					
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)					
130	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)					
140	NETIRDZNIECĪBAS PARĀDA INSTRUMENTI, KAS NOVĒRTĒTI PĒC IEGĀDES IZMAKSU METODES	BPD 37. panta 1. punkts; 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts					

4.10. Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Uzskaites vērtība
			010
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	
020	tostarp: nekotēti		
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	
150	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	
190	CITI NETIRDZNIECĪBAS NEATVASINĀTI FINANŠU AKTĪVI	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 2. punkts	

5. Aizdevumu un avansu iedalījums pa produktiem

				Centrālās bankas	Vispārējā valdība	Kreditiestādes	Citas finanšu sabiedrības	Nefinanšu sabiedrības	Mājsaimniecī bas
			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa f)
			Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa f)
				010	020	030	040	050	060
Pa produktiem	010	Pēc pieprasījuma un ar īsu iepriekšēju brīdinājumu [norēķinu konts]	V pielikums. 2.41. daļa a)						
	020	Kreditkaršu parādi	V pielikums. 2.41. daļa b)						
	030	Pircēju un pasūtītāju parādi	V pielikums. 2.41. daļa c)						
	040	Finanšu noma	V pielikums. 2.41. daļa d)						
	050	Pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa e)						
	060	Citi termiņaizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa f)						
	070	Avansi, kas nav aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa g)						
	080	AIZDEVUMI UN AVANSI	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
Pa nodrošinā- jumiem	090	tostarp: hipotekārie aizdevumi [aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu]	V pielikums. 2.41. daļa h)						
	100	tostarp: citi nodrošināti aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa i)						

			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Centrālās bankas	Vispārējā valdība	Kreditistādes	Citas finanšu sabiedrības	Nefinanšu sabiedrības	Mājsaimniecības
				V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa f)
				V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa f)
				010	020	030	040	050	060
Pa mērķiem	110	tostarp: patēriņa kredīti	V pielikums. 2.41. daļa j)						
	120	tostarp: aizdevumi mājokļa iegādei	V pielikums. 2.41. daļa k)						
Pa subordināciju	130	tostarp: projektu finansēšanas aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa l)						

6. Nefinanšu sabiedrībām izsniegtu aizdevumu un avansu sadalījums

			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nefinanšu sabiedrības		
				Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriskā rezultātā
				V pielikums. 2.45. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
				V pielikums. 2.45. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
				010	012	020
010	A Lauksaimniecība, mežsaimniecība un zivsaimniecība	NACE regula				
020	B Ieguves rūpniecība un karjeru izstrāde	NACE regula				
030	C Apstrādes rūpniecība	NACE regula				
040	D Elektroenerģija, gāzes apgāde, siltumapgāde un gaisa kondicionēšana	NACE regula				
050	E Īdens apgāde	NACE regula				

			Nefinanšu sabiedrības		
			Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS		V pielikums. 2.45. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa	
Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD		V pielikums. 2.45. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa	
		010	012	020	
060	F Būvniecība	NACE regula			
070	G Vairumtirdzniecība un mazumtirdzniecība	NACE regula			
080	H Transports un uzglabāšana	NACE regula			
090	I Izmitināšana un ēdināšanas pakalpojumi	NACE regula			
100	J Informācijas un komunikācijas pakalpojumi	NACE regula			
110	L Operācijas ar nekustamo īpašumu	NACE regula			
120	M Profesionālie, zinātniskie un tehniskie pakalpojumi	NACE regula			
130	N Administratīvo un apkalpojošo dienestu darbība	NACE regula			
140	O Publiskā pārvalde un aizsardzība, obligātā sociālā apdrošināšana	NACE regula			
150	P Izglītība	NACE regula			
160	Q Cilvēku veselības aprūpes pakalpojumi un sociālā aprūpe	NACE regula			
170	R Māksla, izklaide un atpūta	NACE regula			
180	S Citi pakalpojumi	NACE regula			
190	AIZDEVUMI UN AVANSI	V pielikums. 1.24., 27., 2.42.–43. daļa			

7. Vērtības samazinājumam pakļauti finanšu aktīvi, kam kavēts termiņš vai samazinājusies vērtība

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Kavēts termiņš, bet vērtība nav samazinājusies						Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti		
				≤ 30 dienas	> 30 dienas ≤ 60 dienas	> 60 dienas ≤ 90 dienas	> 90 dienas ≤ 180 dienas	> 180 dienas ≤ 1 gads	> 1 gads				
				7. SFPS 37. a); IG 26.–28.; V pielikums. 2.47.–48. daļa								39. SGS 58.–70.	39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 37. b); V pie- likums. 2.36. daļa
				KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.47.–48. daļa								KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.36. daļa
				010	020	030	040	050	060			070	080
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.										
020	tostarp: iegādes vērtībā		39. SGS 46. c)										
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)										
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)										
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)										
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa										
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)										
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)										

			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Kavēts termiņš, bet vērtība nav samazinājusies						Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti
				≤ 30 dienas	> 30 dienas ≤ 60 dienas	> 60 dienas ≤ 90 dienas	> 90 dienas ≤ 180 dienas	> 180 dienas ≤ 1 gads	> 1 gads		
				7. SFPS 37. a); IG 26.–28.; V pielikums. 2.47.–48. daļa						39. SGS 58.-70.	39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 37. b); V pielikums. 2.36. daļa
				KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.47.–48. daļa						KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.36. daļa
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD		010	020	030	040	050	060	070	080
090	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)								
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)								
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)								
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa								
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)								
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)								
150	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)								
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)								

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Kavēts termiņš, bet vērtība nav samazinājusies						Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti		
				≤ 30 dienas	> 30 dienas ≤ 60 dienas	> 60 dienas ≤ 90 dienas	> 90 dienas ≤ 180 dienas	> 180 dienas ≤ 1 gads	> 1 gads				
				7. SFPS 37. a); IG 26.–28.; V pielikums. 2.47.–48. daļa								39. SGS 58.-70.	39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 37. b); V pieli- kums. 2.36. daļa
				KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.47.–48. daļa								KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts V pielikums. 2.36. daļa
				010	020	030	040	050	060			070	080
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)										
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)										
190	KOPĀ												
	Aizdevumi un avansi dalījumā pa produktiem, pa nodrošinājumiem un pa subordināciju												
200	Pēc pieprasījuma un ar īsu iepriekšēju brīdinājumu [norēķinu konts]	V pielikums. 2.41. daļa a)	V pielikums. 2.41. daļa a)										
210	Kredītkaršu parādi	V pielikums. 2.41. daļa b)	V pielikums. 2.41. daļa b)										
220	Pircēju un pasūtītāju parādi	V pielikums. 2.41. daļa c)	V pielikums. 2.41. daļa c)										
230	Finanšu noma	V pielikums. 2.41. daļa d)	V pielikums. 2.41. daļa d)										
240	Pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa e)	V pielikums. 2.41. daļa e)										

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Kavēts termiņš, bet vērtība nav samazinājusies						Samazinātas vērtības aktīvu uzskaites vērtība	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti
				≤ 30 dienas	> 30 dienas ≤ 60 dienas	> 60 dienas ≤ 90 dienas	> 90 dienas ≤ 180 dienas	> 180 dienas ≤ 1 gads	> 1 gads		
				7. SFPS 37. a); IG 26.–28.; V pielikums. 2.47.–48. daļa						39. SGS 58.-70.	39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 37. b); V pielikums. 2.36. daļa
				KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.47.–48. daļa						KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.36. daļa
				010	020	030	040	050	060	070	080
250	Citi termiņaizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa f)	V pielikums. 2.41. daļa f)								
260	Avansi, kas nav aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa g)	V pielikums. 2.41. daļa g)								
270	tostarp: hipotekārie aizdevumi [aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu]	V pielikums. 2.41. daļa h)	V pielikums. 2.41. daļa h)								
280	tostarp: citi nodrošināti aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa i)	V pielikums. 2.41. daļa i)								
290	tostarp: patēriņa kredīti	V pielikums. 2.41. daļa j)	V pielikums. 2.41. daļa j)								
300	tostarp: aizdevumi mājokļa iegādei	V pielikums. 2.41. daļa k)	V pielikums. 2.41. daļa k)								
310	tostarp: projektu finansēšanas aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa l)	V pielikums. 2.41. daļa l)								

			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, kolektīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti	Speciāli atskaitījumi kreditriskam	Vispārēji atskaitījumi kreditriskam	Vispārēji atskaitījumi banku darbības riskiem	Uzkrātie norakstījumi
				39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.38. daļa				39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 16., 37. b); B5. d); V pielikums. 2.49.–50. daļa
				KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.37. daļa	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.38. daļa	KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts	BPD 37. panta 2. punkts; KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.49.–50. daļa
				090	100	102	103	104	110
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.						
020	tostarp: iegādes vērtībā		39. SGS 46. c)						
030	tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)						
040	tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)						
050	tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)						
060	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
070	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)						
080	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)						

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, kolektīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti	Speciāli atskaitījumi kreditriskam	Vispārēji atskaitījumi kreditriskam	Vispārēji atskaitījumi banku darbības riskiem	Uzkrātie norakstījumi
				39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.38. daļa				39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 16., 37. b); B5. d); V pielikums. 2.49.–50. daļa
				KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.37. daļa	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.38. daļa	KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts	BPD 37. panta 2. punkts; KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.49.–50. daļa
				090	100	102	103	104	110
090	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)						
100	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)						
110	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)						
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
130	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)						
140	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)						
150	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)						
160	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)						

			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, kolektīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti	Speciāli atskaitījumi kreditriskam	Vispārēji atskaitījumi kreditriskam	Vispārēji atskaitījumi banku darbības riskiem	Uzkrātie norakstījumi
				39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.38. daļa				39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 16., 37. b); B5. d); V pielikums. 2.49.–50. daļa
				KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.37. daļa	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.38. daļa	KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts	BPD 37. panta 2. punkts; KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.49.–50. daļa
				090	100	102	103	104	110
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD							
170	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)						
180	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)						
190	KOPĀ								
	Aizdevumi un avansi dalījumā pa produktiem, pa nodrošinājumiem un pa subordināciju								
200	Pēc pieprasījuma un ar īsu iepriekšēju brīdinājumu [norēķinu konts]	V pielikums. 2.41. daļa a)	V pielikums. 2.41. daļa a)						
210	Kreditkaršu parādi	V pielikums. 2.41. daļa b)	V pielikums. 2.41. daļa b)						
220	Pircēju un pasūtītāju parādi	V pielikums. 2.41. daļa c)	V pielikums. 2.41. daļa c)						
230	Finanšu noma	V pielikums. 2.41. daļa d)	V pielikums. 2.41. daļa d)						
240	Pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa e)	V pielikums. 2.41. daļa e)						

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, kolektīvi aplēsti	Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti	Speciāli atskaitījumi kreditriskam	Vispārēji atskaitījumi kreditriskam	Vispārēji atskaitījumi banku darbības riskiem	Uzkrātie norakstījumi
				39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS. AG 84.–92.; V pielikums. 2.38. daļa				39. SGS. AG 84.–92.; 7. SFPS 16., 37. b); B5. d); V pielikums. 2.49.–50. daļa
				KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.37. daļa	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.38. daļa	KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts	BPD 37. panta 2. punkts; KPR 4. panta 95. punkts	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.49.–50. daļa
				090	100	102	103	104	110
250	Citi termiņaizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa f)	V pielikums. 2.41. daļa f)						
260	Avansi, kas nav aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa g)	V pielikums. 2.41. daļa g)						
270	tostarp: hipotekārie aizdevumi [aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu]	V pielikums. 2.41. daļa h)	V pielikums. 2.41. daļa h)						
280	tostarp: citi nodrošināti aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa i)	V pielikums. 2.41. daļa i)						
290	tostarp: patēriņa kredīti	V pielikums. 2.41. daļa j)	V pielikums. 2.41. daļa j)						
300	tostarp: aizdevumi mājokļa iegādei	V pielikums. 2.41. daļa k)	V pielikums. 2.41. daļa k)						
310	tostarp: projektu finansēšanas aizdevumi	V pielikums. 2.41. daļa l)	V pielikums. 2.41. daļa l)						

8. Finanšu saistību sadalījums

8.1. Finanšu saistību sadalījums pa produktiem un darījuma partneru sektoriem

				Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā vērtība	Tirdzniecība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska iero-bežošanas uzskaitē		
				7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts
				010	020	030	034	035	037	040	050
010	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9., AG 15. a)								
020	Īsās pozīcijas		39. SGS AG 15. b)								
030	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.								
040	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa								
050	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa								

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tird- zniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļo- jumu peļņas vai zaudē- jumu aprē- ķinā	Amortizētā vērtība	Tirdznie- cība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska iero- bežošanas uzskaite		
			7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakš- punkts		
			4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakš- punkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts	
			010	020	030	034	035	037	040	050	
060	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)								
070	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa								
080	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa								
090	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 1.51. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa								
100	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa								

				Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā vērtība	Tirdzniecība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska iero-bežošanas uzskaite		
				7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts
				010	020	030	034	035	037	040	050
110	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)								
120	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa								
130	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa								
140	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa								
150	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa								

				Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā vērtība	Tirdzniecība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska ierobežošanas uzskaitē		
				7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts
				010	020	030	034	035	037	040	050
160	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)								
170	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa								
180	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa								
190	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa								
200	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa								

				Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā vērtība	Tirdzniecība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska iero-bežošanas uzskaite		
				7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts
				010	020	030	034	035	037	040	050
210	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)								
220	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa								
230	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa								
240	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa								
250	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa								

Atsauces valsts GAAP,
kam pamatā ir BPD

Atsauces valsts GAAP,
kas saderīgi ar SFPS

				Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā vērtība	Tirdzniecība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska ierobežošanas uzskaitē		
				7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts
				010	020	030	034	035	037	040	050
260	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)								
270	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa								
280	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa								
290	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa								
300	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa								

				Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā vērtība	Tirdzniecība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska iero-bežošanas uzskaitē		
				7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts
				010	020	030	034	035	037	040	050
310	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)								
320	Norēķinu konti/noguldījumi uz nakti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.1. daļa								
330	Noguldījumi ar noteikto termiņu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.2. daļa								
340	Noguldījumi ar brīdinājuma termiņu par izņemšanu	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.3. daļa; V pielikums. 2.51. daļa								
350	Pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9.4. daļa								

Atsauces valsts GAAP,
kam pamatā ir BPD

Atsauces valsts GAAP,
kas saderīgi ar SFPS

				Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā vērtība	Tirdzniecība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska ierobežošanas uzskaitē		
				7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts
				010	020	030	034	035	037	040	050
360	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa V pielikums. 2.52. daļa	V pielikums. 1.31. daļa V pielikums. 2.52. daļa								
370	Noguldījumu sertifikāti	V pielikums. 2.52. daļa a)	V pielikums. 2.52. daļa a)								
380	Ar aktīviem nodrošināti vērtspapīri	KPR 4. panta 61. punkts	KPR 4. panta 61. punkts								
390	Seltas obligācijas	KPR 129. panta 1. punkts	KPR 129. panta 1. punkts								
400	Kombinētie līgumi	V pielikums. 2.52. daļa d)	39. SGS 10.–11., AG27., AG29.; 9. SFPIK; V pielikums. 2.52. daļa d)								

Atsauces valsts GAAP,
kam pamatā ir BPD

Atsauces valsts GAAP,
kas saderīgi ar SFPS

				Uzskaites vērtība						Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā	Summa, kas jāmaksā saskaņā ar līgumu termiņa beigās
				Turēti tirdzniecības nolūkā	Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētā vērtība	Tirdzniecība	Pēc iegādes izmaksu metodes	Riska iero-bežošanas uzskaite		
				7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.			7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts; V pielikums. 1.15. daļa	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	KPR 33. panta 1. punkta b) un c) apakšpunkts	ECB/2008/32 7. panta 2. punkts
				010	020	030	034	035	037	040	050
410	Citi emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 2.52. daļa e)	V pielikums. 2.52. daļa e)								
420	Konvertējami salikti finanšu instrumenti		32. SGS. AG 31.								
430	Nekonvertējami										
440	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa								
450	FINANŠU SAISTĪBAS										

Atsauces valsts GAAP,
kam pamatā ir BPD

Atsauces valsts GAAP,
kas saderīgi ar SFPS

8.2. Subordinētās finanšu saistības

		Atsauces valsts GAAP	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība		
				Novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Amortizētajā iegādes vērtībā	Pēc iegādes izmaksu metodes
				7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	
				4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts
				010	020	030
010	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa			
020	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa			
030	V pielikums. 2.53.–54. daļa	V pielikums. 2.53.–54. daļa	V pielikums. 2.53.–54. daļa			

9. Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības

9.1. Ārpusbilances riska darījumi: Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas sniegtās saistības

		Atsauces valsts GAAP	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nominālā summa
				7. SFPS 36. a), B10. c) d); KPR I pielikums; V pielikums. 2.62. daļa
				KPR I pielikums; V pielikums. 2.62. daļa
				010
010	Sniegtās aizdevumu saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56.–57. daļa	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56.–57. daļa	
021	tostarp: ienākumus nenesoši	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	
030	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)	
040	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)	
050	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)	
060	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)	
070	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)	
080	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)	
090	Sniegtās finanšu garantijas	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A pielikums; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa	
101	tostarp: ienākumus nenesoši	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	
110	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)	
120	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)	
130	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)	
140	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)	
150	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)	
160	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)	

		Atsauces valsts GAAP	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nominālā summa
				7. SFPS 36. a), B10. c) d); KPR I pielikums; V pielikums. 2.62. daļa
				KPR I pielikums; V pielikums. 2.62. daļa
				010
170	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa	
181	tostarp: ienākumus nenesoši	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	
190	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)	
200	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)	
210	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)	
220	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)	
230	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)	
240	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)	

9.2. Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saņemtās saistības

		Atsauces valsts GAAP	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Garantijas maksimālā summa, ko var ņemt vērā	Nominālā summa
				7. SFPS 36. b); V pielikums. 2.63. daļa	V pielikums. 2.63. daļa
				V pielikums. 2.63. daļa	V pielikums. 2.63. daļa
				010	020
010	Saņemtās aizdevumu saistības	V pielikums. 2.56.–57. daļa	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; V pielikums. 2.56.–57. daļa		
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
040	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
070	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)		
080	Saņemtās finanšu garantijas	V pielikums. 2.56., 58. daļa	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A pielikums; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa		
090	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
100	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
110	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
120	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		

		Atsauces valsts GAAP	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Garantijas maksimālā summa, ko var ņemt vērā	Nominālā summa
				7. SFPS 36. b); V pielikums. 2.63. daļa	V pielikums. 2.63. daļa
				V pielikums. 2.63. daļa	V pielikums. 2.63. daļa
				010	020
130	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
140	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)		
150	Citas saņemtās saistības	V pielikums. 2.56., 59. daļa	V pielikums. 2.56., 59. daļa		
160	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
170	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
180	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
190	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
200	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
210	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)		

10. Atvasinātie instrumenti – tirdzniecība

Dalījumā pa risku veidiem/pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība		Tirgus [modeļa] vērtība		Nosacītā summa	
				Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	Pozitīvā vērtība. Tirdzniecība	Negatīvā vērtība. Tirdzniecība	Kopā tirdzniecība	tostarp: pārdots
				V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa			V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
						CPR 105. pants	CPR 105. pants	V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
				010	020	022	025	030	040
010	Procentu likme	V pielikums. 2.67. daļa a)	V pielikums. 2.67. daļa a)						
020	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa	V pielikums. 2.74. daļa						
030	Ārpusbiržas iespējas līgumi								
040	Ārpusbiržas citi								
050	Organizēta tirgus iespējas līgumi								
060	Organizēta tirgus citi								
070	Kapitāla vērtspapīri	V pielikums. 2.67. daļa b)	V pielikums. 2.67. daļa b)						
080	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa	V pielikums. 2.74. daļa						
090	Ārpusbiržas iespējas līgumi								
100	Ārpusbiržas citi								
110	Organizēta tirgus iespējas līgumi								
120	Organizēta tirgus citi								

Dalījumā pa risku veidiem/pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība		Tirgus [modeļa] vērtība		Nosacītā summa	
				Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	Pozitīvā vērtība. Tirdzniecība	Negatīvā vērtība. Tirdzniecība	Kopā tirdzniecība	tostarp: pārdots
				V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa			V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
						CPR 105. pants	CPR 105. pants	V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
				010	020	022	025	030	040
130	Ārvalstu valūtas un zelts	V pielikums. 2.67. daļa c)	V pielikums. 2.67. daļa c)						
140	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa	V pielikums. 2.74. daļa						
150	Ārpusbiržas iespējas līgumi								
160	Ārpusbiržas citi								
170	Organizēta tirgus iespējas līgumi								
180	Organizēta tirgus citi								
190	Kredīts	V pielikums. 2.67. daļa d)	V pielikums. 2.67. daļa d)						
200	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa	V pielikums. 2.74. daļa						
210	Kredītsaistību nepildīšanas mijmaiņas līgumi								
220	Kredītriska starpības iespējas līgumi								
230	Kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi								
240	Citi								
250	Preces	V pielikums. 2.67. daļa e)	V pielikums. 2.67. daļa e)						
260	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa	V pielikums. 2.74. daļa						

Dalījumā pa risku veidiem/pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība		Tirgus [modeļa] vērtība		Nosacītā summa	
				Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	Pozitīvā vērtība. Tirdzniecība	Negatīvā vērtība. Tirdzniecība	Kopā tirdzniecība	tostarp: pārdots
				V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa			V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
						CPR 105. pants	CPR 105. pants	V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
				010	020	022	025	030	040
270	Citi	V pielikums. 2.67. daļa f)	V pielikums. 2.67. daļa f)						
280	tostarp: ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas	V pielikums. 2.74. daļa	V pielikums. 2.74. daļa						
290	ATVASINĀTIE INSTRUMENTI	KPR II pielikums; V pielikums. 1.15. daļa	39. SGS 9.						
300	tostarp: Ārpusbiržas – kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c), 2.75. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa c), 2.75. daļa a)						
310	tostarp: Ārpusbiržas – citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d), 2.75. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa d), 2.75. daļa b)						
320	tostarp: Ārpusbiržas – pārējie	V pielikums. 2.75. daļa c)	V pielikums. 2.75. daļa c)						

11. Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē

11.1. Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē: Sadalījums pa risku veidiem un riska ierobežošanas pozīciju veidiem

Dalījumā pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība		Nosacītā summa	
			Aktīvi	Saistības	Kopā riska ierobežošana	tostarp: pārdots
			V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.70., 71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020	030	040
010	Procentu likme	V pielikums. 2.67. daļa a)				
020	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
030	Ārpusbiržas citi					
040	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
050	Organizēta tirgus citi					
060	Kapitāla vērtspapīri	V pielikums. 2.67. daļa b)				
070	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
080	Ārpusbiržas citi					
090	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
100	Organizēta tirgus citi					
110	Ārvalstu valūtas un zelts	V pielikums. 2.67. daļa c)				
120	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
130	Ārpusbiržas citi					
140	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
150	Organizēta tirgus citi					
160	Kredīts	V pielikums. 2.67. daļa d)				
170	Kredītsaistību nepildīšanas mijmaiņas līgumi					
180	Kredītriska starpības iespējas līgumi					

Dalījumā pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība		Nosacītā summa	
			Aktīvi	Saistības	Kopā riska ierobežošana	tostarp: pārdots
			V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.70., 71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020	030	040
190	Kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi					
200	Citi					
210	Preces	V pielikums. 2.67. daļa e)				
220	Citi	V pielikums. 2.67. daļa f)				
230	PATIESĀS VĒRTĪBAS RISKĀ IEROBEŽOŠANA	7. SFPS 22. b); 39. SGS 86. a)				
240	Procentu likme	V pielikums. 2.67. daļa a)				
250	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
260	Ārpusbiržas citi					
270	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
280	Organizēta tirgus citi					
290	Kapitāla vērtspapīri	V pielikums. 2.67. daļa b)				
300	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
310	Ārpusbiržas citi					
320	Organizēta tirgus iespējas līgumi					
330	Organizēta tirgus citi					
340	Ārvalstu valūtas un zelts	V pielikums. 2.67. daļa c)				
350	Ārpusbiržas iespējas līgumi					
360	Ārpusbiržas citi					
370	Organizēta tirgus iespējas līgumi					

Dalījumā pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība		Nosacītā summa	
			Aktīvi	Saistības	Kopā riska ierobežošana	tostarp: pārdots
			V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.69. daļa	V pielikums. 2.70., 71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020	030	040
380	Organizēta tirgus citi					
390	Kredīts	V pielikums. 2.67. daļa d)				
400	Kredītsaistību nepildīšanas mijmaiņas līgumi					
410	Kredītriska starpības iespējas līgumi					
420	Kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi					
430	Citi					
440	Preces	V pielikums. 2.67. daļa e)				
450	Citi	V pielikums. 2.67. daļa f)				
460	NAUDAS PLŪSMAS RISKĀ IEROBEŽOŠANA	7. SFPS 22. b); 39. SGS 86. b)				
470	ĀRVALSTU OPERĀCIJĀS VEIKTO NETO IEGULDĪJUMU RISKĀ IEROBEŽOŠANA	7. SFPS 22. b); 39. SGS 86. c)				
480	PORTFEĻA PROCENTU LIKMJU RISKĀ PATIESĀS VĒRTĪBAS RISKĀ IEROBEŽOŠANA	39. SGS 89.A, IE 1.–31.				
490	PORTFEĻA PROCENTU LIKMJU RISKĀ NAUDAS PLŪSMAS RISKĀ IEROBEŽOŠANA	39. SGS IG F6. 1.–3.				
500	ATVASINĀTO INSTRUMENTU RISKĀ IEROBEŽOŠANAS UZSKAITE	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.				
510	tostarp: Ārpusbiržas – kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c), 2.75. daļa a)				
520	tostarp: Ārpusbiržas – citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d), 2.75. daļa b)				
530	tostarp: Ārpusbiržas – pārējie	V pielikums. 2.75. daļa c)				

11.2. Atvasinātie instrumenti – Riska ierobežošanas uzskaitē saskaņā ar valsts GAAP: Sadalījums pa risku veidiem

Dalījumā pa produktiem vai pa tirgus veidiem		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Nosacītā summa	
			Kopā riska ierobežo-	tostarp: pārdots
			šana	
			V pielikums. 2.70., 71. daļa	V pielikums. 2.72. daļa
			010	020
010	Procentu likme	V pielikums. 2.67. daļa a)		
020	Ārpusbiržas iespējas līgumi			
030	Ārpusbiržas citi			
040	Organizēta tirgus iespējas līgumi			
050	Organizēta tirgus citi			
060	Kapitāla vērtspapīri	V pielikums. 2.67. daļa b)		
070	Ārpusbiržas iespējas līgumi			
080	Ārpusbiržas citi			
090	Organizēta tirgus iespējas līgumi			
100	Organizēta tirgus citi			
110	Ārvalstu valūtas un zelts	V pielikums. 2.67. daļa c)		
120	Ārpusbiržas iespējas līgumi			
130	Ārpusbiržas citi			
140	Organizēta tirgus iespējas līgumi			
150	Organizēta tirgus citi			
160	Kredits	V pielikums. 2.67. daļa d)		
170	Kredītsaistību nepildīšanas mijmaiņas līgumi			
180	Kredītriska starpības iespējas līgumi			
190	Kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi			
200	Citi			
210	Preces	V pielikums. 2.67. daļa e)		
220	Citi	V pielikums. 2.67. daļa f)		
230	ATVASINĀTO INSTRUMENTU RISKĀ IEROBEŽOŠANAS UZSKAITE			
240	tostarp: Ārpusbiržas – kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c), 2.75. daļa a)		
250	tostarp: Ārpusbiržas – citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d), 2.75. daļa b)		
260	tostarp: Ārpusbiržas – pārējie	V pielikums. 2.75. daļa c)		

12. Izmaiņas atskaitījumos kredītu zaudējumiem un kapitāla vērtspapīru instrumentu vērtības samazinājumam

		Atsauces valsts GAAP KPR 428. panta i) punkts	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 16., B5. d); KPR 428. panta i) punkts	Sākuma bilance	Palielinājumi saistībā ar summām, kas atkeltas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem	Pārvietojumi starp atskaitījumiem	Citas korekcijas	Beigu bilance	Atgūtie līdzekļi, kas uzskaitīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā
					V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
					V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
				010	020	030	040	050	060	070	080	090
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti											
020	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, individuāli aplēsti	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.36. daļa	39. SGS 63.–70., AG 84.–92.; 7. SFPS 37. b); V pielikums. 2.36. daļa									
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	V pielikums. 1.26. daļa									
040	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)									
050	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)									
060	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)									

		Atsauces valsts GAAP KPR 428. panta i) punkts	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 16., B5. d); KPR 428. panta i) punkts	Sākuma bilance	Palelinājumi saistībā ar summām, kas atliktas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem	Pārvietojumi starp atskaitījumiem	Citas korekcijas	Beigu bilance	Argūtie līdzekļi, kas uzskaitīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā
					V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
					V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
				010	020	030	040	050	060	070	080	090
070	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)									
080	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)									
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	V pielikums. 1.27. daļa									
100	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)									
110	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)									
120	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)									
130	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)									

		Atsauces valsts GAAP KPR 428. panta i) punkts	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 16., B5. d); KPR 428. panta i) punkts	Sākuma bilance	Palielinājumi saistībā ar summām, kas atliktas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem	Pārvietojumi starp atskaitījumiem	Citas korekcijas	Beigu bilance	Argūtie līdzekļi, kas uzskaitīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā
					V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
					V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
				010	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)									
150	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)									
160	Speciāli atskaitījumi finanšu aktīviem, kolektīvi aplēsti	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.37. daļa	39. SGS 59., 64.; V pielikums. 2.37. daļa									
170	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	V pielikums. 1.26. daļa									
180	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)									
190	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)									

		Atsauces valsts GAAP KPR 428. panta i) punkts	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 16., B5. d); KPR 428. panta i) punkts	Sākuma bilance		Palielinājumi saistībā ar summām, kas atliktas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem		Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem		Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem		Pārvietojumi starp atskaitījumiem		Citas korekcijas		Beigu bilance		Atgūtie līdzekļi, kas uzskaitīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā		Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā	
						V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa													
						V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa													
				010	020	030	040	050	060	070	080	090									
200	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)																		
210	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)																		
220	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)																		
230	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	V pielikums. 1.27. daļa																		
240	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)																		
250	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)																		
260	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)																		

		Atsauces valsts GAAP KPR 428. panta i) punkts	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 16., B5. d); KPR 428. panta i) punkts	Sākuma bilance	Palielinājumi saistībā ar summām, kas atliktas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem	Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem	Pārvietojumi starp atskaitījumiem	Citas korekcijas	Beigu bilance	Argūtie līdzekļi, kas uzskaitīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā
					V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
					V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa
				010	020	030	040	050	060	070	080	090
270	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)									
280	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)									
290	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)									
300	Kolektīvi atskaitījumi finanšu aktīvu zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti	KPR 4. panta 95. punkts; V pielikums. 2.38. daļa	39. SGS 59., 64.; V pielikums. 2.38. daļa									
310	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	V pielikums. 1.26. daļa									
320	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	V pielikums. 1.27. daļa									
330	Speciāli atskaitījumi kreditriskam	KPR 428. panta g) punkta ii) apakšpunkts										

		Atsauces valsts GAAP KPR 428. panta i) punkts		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 16., B5. d); KPR 428. panta i) punkts												
						Sākuma balance										
						Palielinājumi saistībā ar summām, kas atliktas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem										
						Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem										
						Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem										
						Pārvietojumi starp atskaitījumiem										
						Citas korekcijas										
						Beigu balance										
						Atgūtie līdzekļi, kas uzskaitīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā										
						Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā										
						010	020	030	040	050	060	070	080	090		
							V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa					V pielikums. 2.78. daļa		
340	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa														
350	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)														
360	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)														
370	Kredītiesādes	V pielikums. 1.35. daļa c)														
380	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)														
390	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)														
400	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.17. daļa														

[illegible]

		Atsauces valsts GAAP KPR 428. panta i) punkts	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 16., B5. d); KPR 428. panta i) punkts																	
			Sākuma balance		Palielinājumi saistībā ar summām, kas atliktas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem		Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem		Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem		Pārvietojumi starp atskaitījumiem		Citas korekcijas		Beigu balance		Atgūtie līdzekļi, kas uzskaitīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā		Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā	
						V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.77. daļa	V pielikums. 2.78. daļa									V pielikums. 2.78. daļa		
480	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa				010	020	030	040	050	060	070	080					090		
490	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa																		
500	Vispārēji atskaitījumi banku darbības riskiem	BPD 37. panta 2. punkts; KPR 4. panta 95. punkts																		
510	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa																		
520	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa																		
530	Kopā																			

13. Saņemtais nodrošinājums un saņemtās garantijas

13.1. Aizdevumu un avansu sadalījums pa nodrošinājumiem un garantijām

Garantijas un nodrošinājums		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD		Nodrošinājuma vai garantijas maksimālā summa, ko var ņemt vērā				
			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Hipotekārie aizdevumi [Aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu]		Citi nodrošinātie aizdevumi		Saņemtās finanšu garantijas
				Mājokļi	Komerčiāls	Nauda [emitētie parāda instrumenti]	Pārējie	
			7. SFPS 36. b)	V pielikums. 2.81. daļa a)	V pielikums. 2.81. daļa a)	V pielikums. 2.81. daļa b)	V pielikums. 2.81. daļa b)	
				010	020	030	040	050
010	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 2.80. daļa	V pielikums. 2.81. daļa					
020	tostarp: Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)					
030	tostarp: Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)					
040	tostarp: Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)					

13.2. Attiecīgajā periodā ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [turējumā pārskata sniegšanas datumā]

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība
				010
010	Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi		7. SFPS 38. a)	
020	Pamatlīdzekļi		7. SFPS 38. a)	
030	Ieguldījumu īpašums		7. SFPS 38. a)	
040	Kapitāla vērtspapīru un parāda instru- menti		7. SFPS 38. a)	
050	Citi		7. SFPS 38. a)	
060	Kopā			

13.3. Uzkrātais ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [materiālie aktīvi]

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība
				010
010	Piespiedu atsavināšana [materiālie aktīvi]	V pielikums. 2.84. daļa	7. SFPS 38. a); V pielikums. 2.84. daļa	

14. Patiesās vērtības hierarhija: finanšu instrumenti pēc patiesās vērtības

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b)			Patiesās vērtības izmaiņas periodā V pielikums. 2.86. daļa		Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas pirms nodokļiem V pielikums. V pielikums. 2.87. daļa		
				1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis
				13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86., 93. f)	13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.
				010	020	030	040	050	060	070	080
AKTĪVI											
010	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.								
020	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9.								
030	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.								
040	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa								
050	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa								

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b)			Patiesās vērtības izmaiņas periodā V pielikums. 2.86. daļa		Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas pirms nodokļiem V pielikums. V pielikums. 2.87. daļa		
				1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis
				13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86., 93. f)	13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.
				010	020	030	040	050	060	070	080
060	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.								
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.								
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa								
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa								
100	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. h) d); 39. SGS 9.								
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.								
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa								
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa								
140	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; 39. SGS 9.; V pielikums. 1.19. daļa	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.19. daļa								

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b)			Patiesās vērtības izmaiņas periodā V pielikums. 2.86. daļa		Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas pirms nodokļiem V pielikums. V pielikums. 2.87. daļa		
				1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis
				13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86., 93. f)	13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.
				010	020	030	040	050	060	070	080
SAISTĪBAS											
150	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.								
160	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9., AG 15. a)								
170	Īsās pozīcijas		39. SGS AG 15. b)								
180	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa								
190	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa								
200	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa								
210	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.								
220	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa								

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b)			Patiesās vērtības izmaiņas periodā V pielikums. 2.86. daļa		Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas pirms nodokļiem V pielikums. V pielikums. 2.87. daļa		
				1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis
				13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86., 93. f)	13. SFPS 76.	13. SFPS 81.	13. SFPS 86.
				010	020	030	040	050	060	070	080
230	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa								
240	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa								
250	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; V pielikums. 1.19. daļa	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.19. daļa								

15. Atzīšanas pārtraukšana un ar pārvestiem finanšu aktīviem saistītās finanšu saistības

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pilnībā atzīti pārvestie finanšu aktīvi					
				Pārvestie aktīvi			Attiecīgās saistības V pielikums. 2.89. daļa		
				Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi
				7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); KPR 4. panta 61. punkts	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa
					KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa		KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa
				010	020	030	040	050	060
010	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.						
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.						
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
041	Tirdzniecības finanšu aktīvi	V pielikums. 1.15. daļa							
042	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa							
043	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa							
044	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa							

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pilnībā atzīti pārvestie finanšu aktīvi					
				Pārvestie aktīvi			Attiecīgās saistības V pielikums. 2.89. daļa		
				Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi
				7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); KPR 4. panta 61. punkts	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa
					KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa		KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa
				010	020	030	040	050	060
050	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.						
060	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.						
070	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
080	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
090	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.						
100	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.						
110	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa						

			Pilnībā atzīti pārvestie finanšu aktīvi					
			Pārvestie aktīvi			Attiecīgās saistības V pielikums. 2.89. daļa		
			Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi
			7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); KPR 4. panta 61. punkts	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa
				KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa		KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa
			010	020	030	040	050	060
121	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 4. punkts						
122	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa						
123	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
124	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; 1.14. daļa, 3.35. daļa						
125	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 2. punkts						
126	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa						
127	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pilnībā atzīti pārvestie finanšu aktīvi					
				Pārvestie aktīvi			Attiecīgās saistības V pielikums. 2.89. daļa		
				Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi
				7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); KPR 4. panta 61. punkts	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa
					KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa		KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa
				010	020	030	040	050	060
128	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; 1.14. daļa, 3.35. daļa							
130	Aizdevumi un debitoru parādi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakš- punkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.						
140	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
150	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
160	Līdz termiņa beigām turētie ieguldī- jumi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta a) apakš- punkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.						
170	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
180	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa						

			Pilnībā atzīti pārvestie finanšu aktīvi					
			Pārvestie aktīvi			Attiecīgās saistības V pielikums. 2.89. daļa		
			Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi	Uzskaites vērtība	Tostarp: vērtspapīro- šanas	Tostarp: pārdošanas ar atpirkšanu līgumi
			7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); KPR 4. panta 61. punkts	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e)	7. SFPS 42.D e); V pielikums. 2.91., 92. daļa
				KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa		KPR 4. panta 61. punkts	V pielikums. 2.91., 92. daļa
			010	020	030	040	050	060
181	Netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes	BPD 37. panta 1. punkts; 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.16. daļa						
182	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
183	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
184	Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi	BPD 35.–37. pants						
185	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa						
186	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa						
187	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa						
190	Kopā							

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Pārvestie finanšu aktīvi, kas atzīti iestādes turpmākās iesaistīšanās apmērā			Nesamaksātā pamat- summa par pārvesta- jiem finanšu aktī- viem, kuru atzīšana pilnībā pārtraukta un uz kuriem iestāde saglabā apkalpošanas tiesības	Summas, kuru atzī- šana pārtraukta kapi- tāla prasības aprē- ķina vajadzībām
			Nesamaksātā pamat- summa par sākotnē- jiem aktīviem	Joprojām atzīto aktīvu uzskaites vērtība [turpmākā iesaistīšanās]	Attiecīgo saistību uzskaites vērtība		
				7. SFPS 42.D f)	7. SFPS 42.D f); V pielikums. 2.89. daļa		
			070	080	090	100	110
010	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.					
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa					
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
041	Tirdzniecības finanšu aktīvi	V pielikums. 1.15. daļa					
042	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa					
043	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
044	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Pārvestie finanšu aktīvi, kas atzīti iestādes turpmākās iesaistīšanās apmērā			Nesamaksātā pamatsumma par pārvestajiem finanšu aktīviem, kuru atzīšana pilnībā pārtraukta un uz kuriem iestāde saglabā apkalpošanas tiesības	Summas, kuru atzīšana pārtraukta kapitāla prasības aprēķina vajadzībām
			Nesamaksātā pamatsumma par sākotnējiem aktīviem	Joprojām atzīto aktīvu uzskaites vērtība [turpmākā iesaistīšanās]	Attiecīgo saistību uzskaites vērtība		
				7. SFPS 42.D f)	7. SFPS 42.D f); V pielikums. 2.89. daļa		
			070	080	090	100	110
050	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.					
060	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa					
070	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
080	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
090	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.					
100	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa					
110	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
120	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Pārvestie finanšu aktīvi, kas atzīti iestādes turpmākās iesaistīšanās apmērā			Nesamaksātā pamat-summa par pārvesta-jiem finanšu aktī- viem, kuru atzīšana pilnībā pārtraukta un uz kuriem iestāde saglabā apkalpošanas tiesības	Summas, kuru atzī-šana pārtraukta kapi- tāla prasības aprē-ķina vajadzībām
			Nesamaksātā pamat-summa par sākotnē-jiem aktīviem	Joprojām atzīto aktīvu uzskaites vērtība [turpmākā iesaistīšanās]	Attiecīgo saistību uzskaites vērtība		
				7. SFPS 42.D f)	7. SFPS 42.D f); V pielikums. 2.89. daļa		
			070	080	090	100	110
121	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 4. punkts					
122	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa					
123	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
124	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; 1.14. daļa, 3.35. daļa					
125	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 2. punkts					
126	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa					
127	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Pārvestie finanšu aktīvi, kas atzīti iestādes turpmākās iesaistīšanās apmērā			Nesamaksātā pamatsumma par pārvestajiem finanšu aktīviem, kuru atzīšana pilnībā pārtraukta un uz kuriem iestāde saglabā apkalpošanas tiesības	Summas, kuru atzīšana pārtraukta kapitāla prasības aprēķina vajadzībām
			Nesamaksātā pamatsumma par sākotnējiem aktīviem	Joprojām atzīto aktīvu uzskaites vērtība [turpmākā iesaistīšanās]	Attiecīgo saistību uzskaites vērtība		
				7. SFPS 42.D f)	7. SFPS 42.D f); V pielikums. 2.89. daļa		
			070	080	090	100	110
128	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; 1.14. daļa, 3.35. daļa					
130	Aizdevumi un debitoru parādi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.					
140	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
150	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
160	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta a) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.					
170	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
180	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Pārvestie finanšu aktīvi, kas atzīti iestādes turpmākās iesaistīšanās apmērā			Nesamaksātā pamat- summa par pārvesta- jiem finanšu aktī- viem, kuru atzīšana pilnībā pārtraukta un uz kuriem iestāde saglabā apkalpošanas tiesības	Summas, kuru atzī- šana pārtraukta kapi- tāla prasības aprē- ķina vajadzībām
			Nesamaksātā pamat- summa par sākotnē- jiem aktīviem	Joprojām atzīto aktīvu uzskaites vērtība [turpmākā iesaistīšanās]	Attiecīgo saistību uzskaites vērtība		
				7. SFPS 42.D f)	7. SFPS 42.D f); V pielikums. 2.89. daļa		
			070	080	090	100	110
181	Netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes	BPD 37. panta 1. punkts; 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.16. daļa					
182	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
183	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
184	Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi	BPD 35.–37. pants					
185	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa					
186	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
187	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
190	Kopā						

16. Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums

16.1. Procentu ienākumi un izdevumi dalījumā pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods	
				Ienākumi	Izdevumi
				V pielikums. 2.95. daļa	V pielikums. 2.95. daļa
				010	020
010	Atvasinātie instrumenti – tirdzniecība	KPR II pielikums; V pielikums. 2.96. daļa	39. SGS 9.; V pielikums. 2.96. daļa		
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	V pielikums. 1.26. daļa		
030	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
040	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
050	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
060	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
070	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
080	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	V pielikums. 1.27. daļa		
090	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
100	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
110	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
120	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		
130	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
140	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)		
150	Citi aktīvi	V pielikums. 1.51. daļa	V pielikums. 1.51. daļa		
160	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa		
170	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)		
180	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)		
190	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)		
200	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods	
				Ienākumi	Izdevumi
				V pielikums. 2.95. daļa	V pielikums. 2.95. daļa
				010	020
210	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)		
220	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)		
230	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa		
240	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
250	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmju risks	V pielikums. 2.95. daļa	V pielikums. 2.95. daļa		
260	Citas saistības	V pielikums. 2.10. daļa	V pielikums. 2.10. daļa		
270	LĪDZDALĪBA	BPD 27. pants. Vertikā- lais izkārtojums(1), (2)	18. SGS 35. b); 1. SGS 97.		

16.2. Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods
				010
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.	
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	V pielikums. 1.26. daļa	
030	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	V pielikums. 1.27. daļa	
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa	
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa	
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa	
070	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI, PĀRTAUCOT ATZĪT FINANŠU AKTĪVUS UN SAISTĪBAS, KAS NAV NOVĒRTĒTI PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS, AR ATSPO- GUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ, NETO	BPD 27. pants. Verti- kālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) v–vii); 39. SGS 55. a)	

16.3. Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa instrumentiem

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods 010
010	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9.	
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.	
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	V pielikums. 1.26. daļa	
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	V pielikums. 1.27. daļa	
050	Īsās pozīcijas		39. SGS AG 15. b)	
060	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa	
070	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa	
080	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa	
090	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTIEM FINANŠU AKTĪVIEM UN SAIS- TĪBAM, NETO	BPD 27. pants. Verti- kālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) i)	
100	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums		
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa		
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa		
140	Īsās pozīcijas			
150	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa		
160	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
170	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
180	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO TIRDZNIECĪBAS FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBĀM, NETO	BPD 27. pants. Verti- kālais izkārtojums(6)		

16.4. Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa risku veidiem

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods 010
010	Procentu likmes instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa a)	V pielikums. 2.99. daļa a)	
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa b)	V pielikums. 2.99. daļa b)	
030	Ārvalstu valūtas tirdzniecība un atvasinātie instrumenti, kas saistīti ar ārvalstu valūtas maiņu un zeltu	V pielikums. 2.99. daļa c)	V pielikums. 2.99. daļa c)	
040	Kreditriskā instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa d)	V pielikums. 2.99. daļa d)	
050	Atvasinātie instrumenti saistībā ar precēm	V pielikums. 2.99. daļa e)	V pielikums. 2.99. daļa e)	
060	Citi	V pielikums. 2.99. daļa f)	V pielikums. 2.99. daļa f)	
070	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTIEM FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBĀM, NETO	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) i)	
080	Procentu likmes instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa a)		
090	Kapitāla vērtspapīru instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa b)		
100	Ārvalstu valūtas tirdzniecība un atvasinātie instrumenti, kas saistīti ar ārvalstu valūtas maiņu un zeltu	V pielikums. 2.99. daļa c)		
110	Kreditriskā instrumenti un saistītie atvasinātie instrumenti	V pielikums. 2.99. daļa d)		
120	Atvasinātie instrumenti saistībā ar precēm	V pielikums. 2.99. daļa e)		
130	Citi	V pielikums. 2.99. daļa f)		
140	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO TIRDZNIECĪBAS FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBĀM, NETO	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)		

16.5. Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods	Patiesās vērtības izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.100. daļa	
				010	020
010	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.		
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa	V pielikums. 1.26. daļa		
030	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa	V pielikums. 1.27. daļa		
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa		
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa		
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
070	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBĀM, KAS NOVĒRTĒTI PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS, AR ATSPOGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ, NETO	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) i)		
080	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa			
090	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.26. daļa			
100	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.27. daļa			
110	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa			
120	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa			
130	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa			
140	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO NETIRDZNIECĪBĀS FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBĀM, NETO	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)			

16.6. Peļņa vai zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods
				010
010	Riska ierobežošanas instrumenta patiesās vērtības izmaiņas [tostarp izņemšana]	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	7. SFPS 24. a) i)	
020	Pret risku nodrošinātā posteņa patiesās vērtības izmaiņas, kas attiecināmas uz ierobežoto risku	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	7. SFPS 24. a) ii)	
030	Neefektivitāte peļņā vai zaudējumos no naudas plūsmas riska ierobežošanas	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	7. SFPS 24. b)	
040	Neefektivitāte peļņā vai zaudējumos no ārvalstu operācijās veikto neto ieguldījumu riska ierobežošanas	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	7. SFPS 24. c)	
050	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO RISKĀ IEROBEŽOŠANAS UZSKAITES, NETO	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	7. SFPS 24.	

16.7. Finanšu un nefinanšu aktīvu vērtības samazinājumi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods			Uzkrātais vērtības samazinājums
				Papildinājumi V pielikums. 2.102. daļa	Apvērse V pielikums. 2.102. daļa	Kopā	
				010	020	030	
010	Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse finanšu aktīviem, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	BPD 35.–37. pants	7. SFPS 20. e)				
020	Finanšu aktīvi, kas novērtēti iegādes vērtībā		7. SFPS 20. e); 39. SGS 66.				
030	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi		7. SFPS 20. e); 39. SGS 67.–70.				

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods			Uzkrātais vērtības samazinājums
				Papildinājumi V pielikums. 2.102. daļa	Apvērse V pie- likums. 2.102. daļa	Kopā	
				010	020	030	
040	Aizdevumi un debitoru parādi		7. SFPS 20. e); 39. SGS 63.–65.				
050	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi		7. SFPS 20. e); 39. SGS 63.–65.				
060	Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums (13)–(14)	28. SGS. 40.–43.				
070	Meitasuzņēmumi		10. SFPS A papildinājums				
080	Kopuzņēmumi		28. SGS 3.				
090	Asociētie uzņēmumi	4. direktīvas 17. pants	28. SGS 3.				
100	Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse nefinanšu aktīviem		36. SGS 126. a), b)				
110	Pamatlīdzekļi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	16. SGS 73. e) v–vi)				
120	Ieguldījumu īpašums	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	40. SGS 79. d) v)				
130	Nemateriālā vērtība	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	36. SGS 10.b; 36. SGS 88.–99., 124.; 3. SFPS B papildinājums 67. d) v)				
140	Citi nemateriālie aktīvi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(9)	38. SGS 118. e) iv) v)				
145	Citi		36. SGS 126. a), b)				

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods			Uzkrātais vērtības samazinājums
				Papildinājumi V pielikums. 2.102. daļa	Apvēršes V pieli- kums. 2.102. daļa	Kopā	
				010	020	030	
150	KOPĀ						
160	Procentu ienākumi, kas uzkrāti par finanšu aktīviem, kuru vērtība ir samazinājusies		7. SFPS 20. d); 39. SGS. AG 93.				

17. Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu: Balance

17.1. Aktīvi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
010	Nauda, naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās un citi pieprasī- juma noguldījumi	BPD 4. pants. Aktīvi(1)	1. SGS 54. i)	
020	Skaidra nauda	V pielikums. 2.1. daļa	V pielikums. 2.1. daļa	
030	Naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās	BPD 13. panta 2. punkts; V pielikums. 2.2. daļa	V pielikums. 2.2. daļa	
040	Citi pieprasījuma noguldījumi		V pielikums. 2.3. daļa	
050	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.	
060	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9.	
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.	
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
091	Tirdzniecības finanšu aktīvi	V pielikums. 1.15. daļa		
092	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums; V pielikums. 1.15. daļa		
093	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		
094	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
095	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
100	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.	
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.	
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
140	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.	
150	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.	
160	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
170	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
171	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 4. punkts		
172	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
173	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
174	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.24., 27. daļa		
175	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 2. punkts		
176	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		
177	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
178	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.24., 27. daļa		
180	Aizdevumi un debitoru parādi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9, AG16., AG26.; V pielikums. 1.16. daļa	
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
200	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	
210	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta a) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.	
220	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa	
230	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
231	Netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes	BPD 37. panta 1. punkts; 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.16. daļa		
232	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
233	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
234	Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi	BPD 35.–37. pants; V pielikums. 1.17. daļa		
235	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa		
236	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
237	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
240	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; 39. SGS 9.; V pielikums. 1.19. daļa	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.	
250	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas procentu likmes riska apdrošināšanas portfeli	4. direktīvas 42.a panta 5., 5.a punkts; 39. SGS 89.A a)	39. SGS 89.A a)	
260	Ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	BPD 4. pants. Aktīvi(7)–(8); 4. direktīvas 17. pants; V pielikums. 2.4. daļa	1. SGS 54. e); V pielikums. 2.4. daļa	
270	Aktīvi saskaņā ar pārapirošināšanas un apdrošināšanas līgumiem		4. SFPS. IG20. b)–c); V pielikums. 2.105. daļa	
280	Materiālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(10)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
290	Nemateriālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(9); KPR 4. panta 115. punkts	1. SGS 54. c); KPR 4. panta 115. punkts	
300	Nemateriālā vērtība	BPD 4. pants. Aktīvi(9); KPR 4. panta 113. punkts	3. SFPS B67. d); KPR 4. panta 113. punkts	
310	Citi nemateriālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(9)	38. SGS 8., 118.	
320	Nodokļa aktīvi		1. SGS 54. n-o)	
330	Pārskata perioda nodokļa aktīvi		1. SGS 54. n); 12. SGS 5.	
340	Atliktie nodokļa aktīvi	4. direktīvas 43. panta 1., 11. punkts; KPR 4. panta 106. punkts	1. SGS 54. o); 12. SGS 5.; KPR 4. panta 106. punkts	
350	Citi aktīvi	V pielikums. 2.5. daļa	V pielikums. 2.5. daļa	
360	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas		1. SGS 54. j); 5. SFPS 38., V pielikums. 2.6. daļa	
370	KOPĀ AKTĪVI	BPD 4. pants Aktīvi	1. SGS 9. a), IG 6.	

17.2. Ārpusbilances riska darījumi: Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas sniegtās saistības

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
010	Sniegtās aizdevumu saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 57. daļa	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 57. daļa	
020	Sniegtās finanšu garantijas	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa	
030	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa	
040	ĀRPUSBILANCES RISKĀ DARĪJUMI			

17.3. Saistības un pašu kapitāls

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
010	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.	
020	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9., AG 15. a)	
030	Īsās pozīcijas		39. SGS. AG 15. b)	
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa	
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa	
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
061	Tirdzniecības finanšu saistības	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts		
062	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums; V pielikums. 1.15. daļa		
063	Īsās pozīcijas			
064	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		
065	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
066	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
070	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.	
080	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	
090	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa	
100	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa	
110	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.	
120	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	
130	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa	
140	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
141	Netirdzniecības neatvasinātas finanšu saistības, kas novērtētas pēc izmaksu metodes	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts		
142	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		
143	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa		
144	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
150	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; V pielikums. 1.23. daļa	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.23. daļa	
160	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas procentu likmes riska apdrošināšanas portfeli	4. direktīvas 42.a panta 5., 5.a punkts; 39. SGS 89.A b)	39. SGS 89.A b)	
170	Saistības saskaņā ar pārāpdrošināšanas un apdrošināšanas līgumiem		4. SFPS. IG20. a); V pielikums. 2.106. daļa	
180	Uzkrājumi	BPD 4. pants. Saistības(6)	37. SGS 10.; 1. SGS 54. l)	
190	Nodokļu saistības		1. SGS 54. n–o)	
200	Pārskata perioda nodokļu saistības		1. SGS 54. n); 12. SGS 5.	
210	Atliktā nodokļa saistības	4. direktīvas 43. panta 1., 11. punkts; KPR 4. panta 108. punkts	1. SGS 54. o); 12. SGS 5.; KPR 4. panta 108. punkts	
220	Akciju kapitāls, kas atmaksājams pēc pieprasījuma		32. SGS IE 33.; 2. SFPIK; V pielikums. 2.9. daļa	
230	Citas saistības	V pielikums. 2.10. daļa	V pielikums. 2.10. daļa	
240	Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas		1. SGS 54. p); 5. SFPS 38., V pielikums. 2.11. daļa	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Grāmatvedības konsolidācijas tvērums [uzskaites vērtība]
				010
250	SAISTĪBAS		1. SGS 9. a); IG 6.	
260	Kapitāls	BPD 4. pants. Saistības(9), BPD 22. pants	1. SGS 54. r), BPD 22. pants	
270	Akciju emisijas uzcenojums	BPD 4. pants. Saistības(10); KPR 4. panta 124. punkts	1. SGS 78. e); KPR 4. panta 124. punkts	
280	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	V pielikums. 2.15.–16. daļa	V pielikums. 2.15.–16. daļa	
290	Citi kapitāla vērtspapīru instrumenti	V pielikums. 2.17. daļa	2. SFPS 10.; V pielikums. 2.17. daļa	
300	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	KPR 4. panta 100. punkts	KPR 4. panta 100. punkts	
310	Nesadalītā peļņa	KPR 4. panta 123. punkts	KPR 4. panta 123. punkts	
320	Pārvērtēšanas rezerves	BPD 4. pants. Saistības(12)	1. SFPS 30., D5.–D8.	
325	Patiesās vērtības rezerves	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts		
330	Citas rezerves	BPD 4. pants. Saistības (11)–(13)	1. SGS 54.; 1. SGS 78. e)	
335	Pirmās konsolidācijas atšķirības	7. direktīvas 19. panta 1. punkta c) apakšpunkts		
340	(–) Pašu akcijas	4. direktīva. Aktīvi C (III)(7), D (III)(2); V pielikums. 2.20. daļa	1. SGS 79. a) vi); 32. SGS 33.–34., AG 14., AG 36.; V pielikums. 2.20. daļa	
350	Peļņa vai zaudējumi, kas attiecināmi uz mātesuzņēmuma īpašniekiem	BPD 4. pants. Saistības(14)	27. SGS 28.; 1. SGS 83. a) ii)	
360	(–) Starpperioda dividendes	KPR 26. panta 2. punkts	32. SGS 35.	
370	Mazākuma līdzdalība [nekontrolējoša līdzdalība]	7. direktīvas 21. pants	27. SGS 4.; 1. SGS 54. q); 27. SGS 27.	
380	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		1. SGS 9. a), IG 6.	
390	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS UN KOPĀ SAISTĪBAS	BPD 4. pants. Saistības	1. SGS. IG6.	

18. Informācija par ienākumus nesošiem un nenesošiem riska darījumiem

				Bruto uzskaites vērtība											
				Ienākumus nesoši					Ienākumus nenesoši						
					Terminš nav kavēts vai kavēts < = 30 dienas	Terminš kavēts > 30 dienas <= 60 dienas	Terminš kavēts > 60 dienas <= 90 dienas		Maz ticams, ka samaksās to, kam terminš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Terminš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Terminš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Terminš kavēts > 1 gads	Tostarp: saistību neizpilde	Tostarp: samazi- nāta vērtība	
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
				V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	KPR 4. panta 95. punkts
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa												
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)												
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)												
040	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)												
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)												

[illegible]

[illegible]

				Bruto uzskaites vērtība											
				Ienākumus nesoši					Ienākumus nenesoši						
					Terminš nav kavēts vai kavēts < = 30 dienas	Terminš kavēts > 30 dienas ≤ 60 dienas	Terminš kavēts > 60 dienas ≤ 90 dienas		Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Terminš kavēts > 90 dienas ≤ 180 dienas	Terminš kavēts > 180 dienas ≤ 1 gads	Terminš kavēts > 1 gads	Tostarp: saistību neizpilde	Tostarp: samazi- nāta vērtība	
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
				V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–1-62.	V pielikums. 2. daļa 145.–1-62.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 145.–1-62.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	39. SGS. 58.–70.
		Atsauces valsts GAAP, kas pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–1-62.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	KPR 4. panta 95. punkts
170	Tostarp: Patēriņa kredīti														
180	AMORTIZĒTAJĀ IEGĀDES VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI	V pielikums. I daļa. 13. punkta d), e); 14. panta d), e) punkts	V pielikums. I daļa. 13. punkta d), e)												
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa												
200	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)												
210	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)												

**Atsauces valsts GAAP,
kas saderīgi ar SFPS**

**Atsauces valsts GAAP,
kam pamatā ir BPD**

				Bruto uzskaites vērtība											
				Ienākumus nesoši					Ienākumus nenesoši						
					Terminš nav kavēts vai kavēts < = 30 dienas	Terminš kavēts > 30 dienas ≤ 60 dienas	Terminš kavēts > 60 dienas ≤ 90 dienas		Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Terminš kavēts > 90 dienas ≤ 180 dienas	Terminš kavēts > 180 dienas ≤ 1 gads	Terminš kavēts > 1 gads	Tostarp: saistību neizpilde	Tostarp: samazi- nāta vērtība	
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
				V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–1-62.	V pielikums. 2. daļa 145.–1-62.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 145.–1-62.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	39. SGS. 58.–70.
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 45., 109., 145.–1-62.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 158	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	V pielikums. 2. daļa 159	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	KPR 4. panta 95. punkts	
220	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)												
230	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)												
240	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)												
250	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa												
260	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)												

**Atsauces valsts GAAP,
kas saderīgi ar SFPS**

**Atsauces valsts GAAP,
kam pamatā ir BPD**

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem						
							Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads			Termiņš kavēts > 1 gads
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	130	140	150	160	170	180	190	200	210	
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
			V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa									
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)									
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)									
040	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)									
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)									

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriskā rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas		
				par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem					Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nenesošiem riska darījumiem		
								Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas			Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	130	140	150	160	170	180	190	200	210		
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162		
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)										
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa										
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)										
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)										
100	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)										

[illegible]

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
				par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem					Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	
						Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads			
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
220	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)									
230	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)									
240	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)									
250	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa									
260	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)									

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriskā rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas		
				par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem					Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nenesošiem riska darījumiem		
								Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas			Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	130	140	150	160	170	180	190	200	210		
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162		
			V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162		
270	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)										
280	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)										
290	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)										
300	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)										
310	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)										

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
				par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem					Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	
						Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads	Termiņš kavēts > 1 gads			
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
320	PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav tirdzniecības nolūkā turētie (HFT)	V pielikums. I daļa. 13. punkta b), c); 14. b), c)	V pielikums. I daļa. 13. punkta b), c)									
330	PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav HFT	V pielikums. I daļa. 13. punkta b), c), d) e); 14. b), c), d), e)	V pielikums. I daļa. 13. punkta b), c), d) e)									

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem						
							Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads			Termiņš kavēts > 1 gads
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	130	140	150	160	170	180	190	200	210	
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	
			V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	
380	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)									
390	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)									
400	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)									
410	Sniegtās finanšu garantijas	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa									

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem				Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nenesošiem riska darījumiem	
							Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads			Termiņš kavēts > 1 gads
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
420	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)									
430	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)									
440	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)									
450	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)									
460	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)									

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem						
							Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads			Termiņš kavēts > 1 gads
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	130	140	150	160	170	180	190	200	210	
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
			V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
470	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)									
480	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa									
490	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)									
500	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)									
510	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)									

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi							Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas		
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem					Nodrošinājums, kas saņemts par ienākumus nesošiem riska darījumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par ienākumus nesošiem riska darījumiem		
							Maz ticams, ka samaksās to, kam termiņš nav kavēts vai kavēts < = 90 dienas	Termiņš kavēts > 90 dienas <= 180 dienas	Termiņš kavēts > 180 dienas <= 1 gads			Termiņš kavēts > 1 gads	
		Atsauces valsts GAAP, kas pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	130	140	150	160	170	180	190	200	210	
				V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
				V pielikums. 2. daļa 46	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 159 161	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
520	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)										
530	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)										
540	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)										
550	ĀRPUSBILANCES RISKA DARĪJUMI	V pielikums. 2.55. daļa	V pielikums. 2.55. daļa										

19. Informācija par iecietības riska darījumiem

				Bruto uzskaites vērtība riska darījumiem ar iecietības pasākumiem										
				Ienākumus nesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem					Ienākumus nenesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem					
					Instru- menti ar grozījū- miem to noteiku- mos	Refinansē- šana	tostarp: Ienā- kumus nesoši iecietības riskā darījumi pārbaud- es laikā		Instru- menti ar grozījū- miem to noteiku- mos	Refinan- sēšana	tostarp: Saistību neiz- pilde	tostarp: Samazi- nāta vērtība	tostarp: Ienā- kumus neneso- šiem riskā darīju- miem	
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS		V pielikums. 2. daļa 45., 109., 163.–182.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 177., 178., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 177., 178., 181., 182.	V pielikums. 2. daļa 176. b), 177., 180.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.–182.	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	39. SGS. 58.–70.	V pielikums. 2. daļa 172. a), 157.
				V pielikums. 2. daļa 45., 109., 163.–182.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 177., 178., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 177., 178., 181., 182.	V pielikums. 2. daļa 176. b), 177., 180.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.–182.	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	KPR 4. panta 95. punkts	V pielikums. 2. daļa 172. a), 157.
010	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa											
020	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)											
030	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)											

[illegible]

[illegible]

				Bruto uzskaites vērtība riska darījumiem ar iecietības pasākumiem										
				Ienākumus nesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem					Ienākumus nenesoši riska darījumi ar iecietības pasākumiem					
					Instru- menti ar grozījū- miem to noteiku- mos	Refinansē- šana	tostarp: Ienā- kumus nesoši iecietības riska darījumi pārbaud- es laikā		Instru- menti ar grozījū- miem to noteiku- mos	Refinan- sēšana	tostarp: Saistību neiz- pilde	tostarp: Samazi- nāta vērtība	tostarp: Iecietība pret Ienā- kumus neneso- šiem riska darīju- miem	
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
				V pielikums. 2. daļa 45., 109., 163.–182.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 177., 178., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 177., 178., 181., 182.	V pielikums. 2. daļa 176. b), 177., 180.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.–182.	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	39. SGS. 58.–70.	V pielikums. 2. daļa 172. a), 157.
			V pielikums. 2. daļa 45., 109., 163.–182.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 177., 178., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 177., 178., 181., 182.	V pielikums. 2. daļa 176. b), 177., 180.	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.–182.	KPR 178. pants; V pielikums. 2.61. daļa	KPR 4. panta 95. punkts	V pielikums. 2. daļa 172. a), 157.	
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)											
130	Tostarp: Mazie un vidējie uzņēmumi	MVU 1. panta 2. a)	MVU 1. panta 2. a)											
140	Tostarp: Komerčiālais nekustamais īpašums													
150	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)											

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi					Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem				
						Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana			
				120	130	140	150	160	170	180
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS		V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD		V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
040	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)							
050	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)							
060	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)							
070	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa							

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi					Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem				
						Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana			
				120	130	140	150	160	170	180
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS		V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD		V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)							
130	Tostarp: Mazie un vidējie uzņēmumi	MVU 1. panta 2. a)	MVU 1. panta 2. a)							
140	Tostarp: Komerčiālais nekustamais īpašums									
150	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)							

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi					Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas		
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem		Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana	Nodrošinājums, kas saņemts par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem
			120	130	140	150	160	170	180		
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162		
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162		
160	Tostarp: Hipotekārie kredīti mājokļa iegādei										
170	Tostarp: Patēriņa kredīti										
180	AMORTIZĒTAJĀ IEGĀDES VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI	V pielikums. I daļa. 13. punkta d), e); 14. panta d), e) punkts	V pielikums. I daļa. 13. punkta d), e)								
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa								

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi					Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem				
							Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana		
			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	120	130	140	150	160	170	180
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD		V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
				V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
200	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)							
210	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)							
220	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)							
230	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)							

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi					Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem				
							Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana		
			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	120	130	140	150	160	170	180
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD		V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
				V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.–180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
240	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)							
250	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa							
260	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)							
270	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)							

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi					Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem			Nodrošinājums, kas saņemts par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem
						Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana			
				120	130	140	150	160	170	180
			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
			Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
280	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)							
290	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)							
300	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)							
310	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)							

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi					Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem		Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana	Nodrošinājums, kas saņemts par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem
				120	130	140	150	160	170	180
			Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
			Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162
320	PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav tirdzniecības nolūkā turētie (HFT)	V pielikums. I daļa. 13. punkta b), c); 14. b), c)	V pielikums. I daļa. 13. punkta b), c)							
330	PARĀDA INSTRUMENTI, kas nav HFT	V pielikums. I daļa. 13. punkta b), c), d) e); 14. b), c), d), e)	V pielikums. I daļa. 13. punkta b), c), d) e)							

				Uzkrātais vērtības samazinājums, patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā un uzkrājumi					Saņemtais nodrošinājums un saņemtās finanšu garantijas	
					par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar iecietības pasākumiem		Nodrošinājums, kas saņemts par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	Finanšu garantijas, kas saņemtas par riska darījumiem ar iecietības pasākumiem	
						Instrumenti ar grozījumiem to noteikumos	Refinansēšana			
			120	130	140	150	160	170	180	
			V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
			V pielikums. 2. daļa 46, 183	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 145.-183.	V pielikums. 2. daļa 164. a), 179.-180., 182., 183.	V pielikums. 2. daļa 164. b), 179.-183.	V pielikums. 2. daļa 162	V pielikums. 2. daļa 162	
340	Sniegtās aizdevumu saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56.–57. daļa	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56.–57. daļa							

20. Ģeogrāfiskais sadalījums

20.1. Aktīvu ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadedri ar SFPS	Uzskaites vērtība	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
010	Nauda, naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās un citi pieprasījuma noguldījumi	BPD 4. pants. Aktīvi(1)	1. SGS 54. i)		
020	Skaidra nauda	V pielikums. 2.1. daļa	V pielikums. 2.1. daļa		
030	Naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās	BPD 13. panta 2. punkts; V pielikums. 2.2. daļa	V pielikums. 2.2. daļa		
040	Citi pieprasījuma noguldījumi		V pielikums. 2.3. daļa		
050	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) ii); 39. SGS 9., AG 14.		
060	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9.		
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.		
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
090	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
091	Tirdzniecības finanšu aktīvi	V pielikums. 1.15. daļa			
092	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums; V pielikums. 1.15. daļa			
093	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa			

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
094	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa			
095	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa			
100	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.		
110	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.		
120	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
130	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
140	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. d); 39. SGS 9.		
150	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.		
160	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
170	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
171	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 4. punkts			
172	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa			
173	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa			

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attie-cīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
174	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.24., 27. daļa			
175	Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts; 42.c panta 2. punkts			
176	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa			
177	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa			
178	Aizdevumi un avansi	4. direktīvas 42.a panta 1. punkts, 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.24., 27. daļa			
180	Aizdevumi un debitoru parādi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9, AG16., AG26.; V pielikums. 1.16. daļa		
190	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
200	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa		
210	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta a) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.		
220	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa		
230	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
231	Netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes	BPD 37. panta 1. punkts; 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts; V pielikums. 1.16. daļa			
232	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa			
233	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa			
234	Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi	BPD 35.–37. pants; V pielikums. 1.17. daļa			
235	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa			
236	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa			
237	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa			
240	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; 39. SGS 9.; V pielikums. 1.19. daļa	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.		
250	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas procentu likmes riska apdrošināšanas portfeli	4. direktīvas 42.a panta 5., 5.a punkts; 39. SGS 89.A a)	39. SGS 89.A a)		
260	Ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	BPD 4. pants. Aktīvi(7)–(8); 4. direktīvas 17. pants; V pielikums. 2.4. daļa	1. SGS 54. e); V pielikums. 2.4. daļa		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadedzīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
270	Materiālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(10)			
280	Nemateriālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(9); KPR 4. panta 115. punkts	1. SGS 54. c); KPR 4. panta 115. punkts		
290	Nodokļa aktīvi		1. SGS 54. n-o)		
300	Citi aktīvi	V pielikums. 2.5. daļa	V pielikums. 2.5. daļa		
310	Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas		1. SGS 54. j); 5. SFPS 38.		
320	AKTĪVI	BPD 4. pants Aktīvi	1. SGS 9. a), IG 6.		

20.2. Saistību ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadēriģi ar SFPS	Uzskaites vērtība	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
010	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9., AG 14.–15.	7. SFPS 8. e) ii); 39. SGS 9., AG 14.–15.		
020	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9., AG 15. a)		
030	Īsās pozīcijas		39. SGS. AG 15. b)		
040	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa, V pielikums. 1.30. daļa		
050	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa		
060	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
061	Tirdzniecības finanšu saistības	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts			
062	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums; V pielikums. 1.15. daļa			
063	Īsās pozīcijas				
064	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa			
065	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa			
066	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa			

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attie-cīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
070	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.		
080	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		
090	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa		
100	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
110	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.		
120	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa		
130	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa		
140	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa		
141	Netirdzniecības neatvasinātas finanšu saistības, kas novēr-tētas pēc izmaksu metodes	4. direktīvas 42.a panta 3. punkts			
142	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa			
143	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa			
144	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa			

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
150	Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts; V pielikums. 1.23. daļa	7. SFPS 22. b); 39. SGS 9.; V pielikums. 1.23. daļa		
160	Pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņas procentu likmes riska apdrošināšanas portfeli	4. direktīvas 42.a panta 5., 5.a punkts; 39. SGS 89.A b)	39. SGS 89.A b)		
170	Uzkrājumi	BPD 4. pants. Saistības(6)	37. SGS 10.; 1. SGS 54. l)		
180	Nodokļu saistības		1. SGS 54. n–o)		
190	Akciju kapitāls, kas atmaksājams pēc pieprasījuma		32. SGS. IE 33.; 2. SFPIK; V pielikums. 2.09. daļa		
200	Citas saistības	V pielikums. 2.10. daļa	V pielikums. 2.10. daļa		
210	Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas		1. SGS 54. p); 5. SFPS 38.		
220	SAISTĪBAS		1. SGS 9. a); IG 6.		

20.3. Peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu ģeogrāfiskais sadalījums pa darbības vietām

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
010	Procentu ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(1); V pielikums. 2.21. daļa	1. SGS 97.; 18. SGS 35. b) iii); V pielikums. 2.21. daļa		
020	(Procentu izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(2); V pielikums. 2.21. daļa	1. SGS 97.; V pielikums. 2.21. daļa		
030	(Izdevumi par akciju kapitālu, kas atmaksājams pēc pieprasījuma)		2. SFPIK 11.		
040	Dividenžu ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(3); V pielikums. 2.28. daļa	18. SGS 35. b) v); V pielikums. 2.28. daļa		
050	Maksu un komisijas naudas ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(4)	7. SFPS 20. c)		
060	(Maksu un komisijas naudas izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(5)	7. SFPS 20. c)		
070	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) ii–v)		
080	Peļņa vai (–) zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)		
085	Peļņa vai (–) zaudējumi no tirdzniecības finanšu aktīviem un saistībām, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)			
090	Peļņa vai (–) zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) i); 39. 39. SGS 55. a)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attiecīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
095	Peļņa vai (–) zaudējumi no tirdzniecības finanšu aktīviem un saistībām, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)			
100	Peļņa vai (–) zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites, neto	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts, 42.c panta 1. punkta a) apakšpunkts	7. SFPS 24.		
110	Valūtas kursa starpības [peļņa vai (–) zaudējumi], neto	BPD 39. pants	21. SGS 28., 52. a)		
120	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt ieguldījumus meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, neto	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums (13)–(14)			
130	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, neto		1. SGS 34.		
140	Citi darbības ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(7); V pielikums. 2.141.–143. daļa	V pielikums. 2.141.–143. daļa		
150	(Citi darbības izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(10); V pielikums. 2.141.–143. daļa	V pielikums. 2.141.–143. daļa		
155	KOPĀ DARBĪBAS IENĀKUMI, NETO				
160	(Administratīvie izdevumi)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(8)			
170	(Amortizācija)		1. SGS 102., 104.		
175	(Līdzekļu palielinājumi vai (–) samazinājumi vispārējiem bankas darbības riskiem, neto)	BPD 38.2. pants			
180	(Uzkrājumi vai (–) uzkrājumu apvērse)		37. SGS 59., 84.; 1. SGS 98. b) f) g)		
190	(Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse finanšu aktīviem, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā)	BPD 35.–37. pants	7. SFPS 20. e)		

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Pārskata periods	
				Darbības attiecīgajā valstī	Darbības ārpus attie-cīgās valsts
				V pielikums. 2.107. daļa	V pielikums. 2.107. daļa
				010	020
200	(Vērtības samazinājums vai (-) vērtības samazinājuma apvērse ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums (13)–(14)	28. SGS. 40.–43.		
210	(Vērtības samazinājums vai (-) vērtības samazinājuma apvērse nefinanšu aktīviem)		36. SGS 126. a) b)		
220	Negatīva nemateriālā vērtība, kas atzīta peļņas vai zaudē-jumu aprēķinā	7. direktīvas 31. pants	3. SFPS. B papildinājums 64. n) i)		
230	Daļa peļņas vai (-) zaudējumu no ieguldījumiem meitasuz-ņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums (13)–(14)	1. SGS 82. c)		
240	Peļņa vai (-) zaudējumi no ilgtermiņa aktīviem un atsavi-nāmām grupām, kas klasificētas kā pārdošanai turētas, kas nekvalificējas kā pārtrauktas darbības		5. SFPS 37.; V pielikums. 2.27. daļa		
250	PEĻŅA VAI (-) ZAUDĒJUMI PIRMS NODOKĻIEM NO TURPINĀMĀM DARBĪBĀM		1. SGS 102. IG 6.; 5. SFPS 33. A		
260	(Nodokļa izdevumi vai (-) ienākumi saistībā ar peļņu vai zaudējumiem no turpināmām darbībām)	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(15)	1. SGS 82. d); 12. SGS 77.		
270	PEĻŅA VAI (-) ZAUDĒJUMI PĒC NODOKĻIEM NO TURPINĀMĀM DARBĪBĀM	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(16)	1. SGS, IG 6.		
275	Ārkārtas peļņa vai (-) zaudējumi pēc nodokļiem	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(21)			
280	Peļņa vai (-) zaudējumi pēc nodokļiem no pārtrauktām darbībām		1. SGS 82. e); 5. SFPS 33. a), A		
290	GADA PEĻŅA VAI (-) ZAUDĒJUMI	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(23)	1. SGS 81.A a)		

20.4. Aktīvu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

z ass

Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: parādu neiekasēšana	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2.163.–183. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
				010	022	025	030
010	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums; V pielikums. 1.15. daļa	39. SGS 9.				
020	Tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)				
030	Tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)				
040	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.				
050	Tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)				
060	Tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)				
070	Tostarp: nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)				
080	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa				
090	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)				
100	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)				

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: parādu neiekasēšana	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
				V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2.163.–183. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
				010	022	025	030
110	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)				
120	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)				
130	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)				
140	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa				
150	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)				
160	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)				
170	Kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)				
180	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)				
190	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)				
200	Tostarp: Mazie un vidējie uzņēmumi	MVU 1. panta 2. a)	MVU 1. panta 2. a)				
210	Tostarp: Aizdevumi, kas nodrošināti ar komerciālo nekustamo īpašumu						

z ass Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: parādu neiekasēšana	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kreditriska rezultātā
				V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2.163.–183. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	V pielikums. 2.46. daļa
				010	022	025	030
220	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)				
230	Tostarp: Aizdevumi, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu						
240	Tostarp: Patēriņa kredīti						

20.5. Ārpusbilances riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

z ass Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nominālā summa	Tostarp: parādu neiekasēšana	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrājumi sniegtajām saistībām un garantijām
				V pielikums. 2.62. daļa	V pielikums. 2.163.–183. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.–162.	
				010	022	025	030
010	Sniegtās aizdevumu saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 57. daļa	39. SGS 2. h), 4. a) c), BC 15.; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 57. daļa				

z ass Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nominālā summa	Tostarp: parādu neiekasēšana	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrājumi sniegtajām saistībām un garantijām
				V pielikums. 2.62. daļa	V pielikums. 2.163.-183. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.-162.	
				010	022	025	030
020	Sniegtās finanšu garantijas	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa	39. SGS 9. AG 4., BC 21.; 4. SFPS A; KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 58. daļa				
030	Citas sniegtās saistības	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa	KPR I pielikums; V pielikums. 2.56., 59. daļa				

20.6. Saistību ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

z ass Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība
				V pielikums. 1.28., 2.107. daļa
				010
010	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9., AG 15. a)	
020	Tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)	
030	Tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)	
040	Īsās pozīcijas		39. SGS AG 15. b)	
050	Tostarp: kredītiestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)	

z. ass

Darījuma partnera rezidences valsts

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība
				V pielikums. 1.28., 2.107. daļa
				010
060	Tostarp: citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)	
070	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	
080	Centrālās bankas	V pielikums. 1.35. daļa a)	V pielikums. 1.35. daļa a)	
090	Vispārējā valdība	V pielikums. 1.35. daļa b)	V pielikums. 1.35. daļa b)	
100	Kreditīestādes	V pielikums. 1.35. daļa c)	V pielikums. 1.35. daļa c)	
110	Citas finanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa d)	V pielikums. 1.35. daļa d)	
120	Nefinanšu sabiedrības	V pielikums. 1.35. daļa e)	V pielikums. 1.35. daļa e)	
130	Mājsaimniecības	V pielikums. 1.35. daļa f)	V pielikums. 1.35. daļa f)	

20.7. Nefinanšu sabiedrībām – dalījumā pa NACE kodiem – izsniegtu aizdevumu un avansu ģeogrāfiskais sadalījums pa darījuma partneru rezidences vietām

z ass Darījuma partnera rezidences valsts

			Nefinanšu sabiedrības		
			Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS		V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.-162.	V pielikums. 2.46. daļa	
Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD		V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.-162.	V pielikums. 2.46. daļa	
		010	012	020	
010	A Lauksaimniecība, mežsaimniecība un zivsaimniecība	NACE regula			
020	B Ieguves rūpniecība un karjeru izstrāde	NACE regula			
030	C Apstrādes rūpniecība	NACE regula			
040	D Elektroenerģija, gāzes apgāde, siltumapgāde un gaisa kondicionēšana	NACE regula			
050	E Ūdens apgāde	NACE regula			
060	F Būvniecība	NACE regula			
070	G Vairumtirdzniecība un mazumtirdzniecība	NACE regula			
080	H Transports un uzglabāšana	NACE regula			
090	I Izmitināšana un ēdināšanas pakalpojumi	NACE regula			
100	J Informācijas un komunikācijas pakalpojumi	NACE regula			
110	L Operācijas ar nekustamo īpašumu	NACE regula			
120	M Profesionālie, zinātniskie un tehniskie pakalpojumi	NACE regula			
130	N Administratīvo un apkalpojošo dienestu darbība	NACE regula			
140	O Publiskā pārvalde un aizsardzība, obligātā sociālā apdrošināšana	NACE regula			

			Nefinanšu sabiedrības		
			Bruto uzskaites vērtība	Tostarp: ienākumus nenesoši	Uzkrātais vērtības samazinājums vai patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā
		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.-162.	V pielikums. 2.46. daļa
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	V pielikums. 2.109. daļa	V pielikums. 2. daļa 145.-162.	V pielikums. 2.46. daļa
			010	012	020
150	P Izglītība	NACE regula			
160	Q Cilvēku veselības aprūpes pakalpojumi un sociālā aprūpe	NACE regula			
170	R Māksla, izklaide un atpūta	NACE regula			
180	S Citi pakalpojumi	NACE regula			
190	AIZDEVUMI UN AVANSI	V pielikums. 1.24., 27. daļa			

21. Materiālie un nemateriālie aktīvi: aktīvi, ko izmanto operatīvajā nomā

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība
				V pielikums. 2.110.–111. daļa
				010
010	Pamatlīdzekļi		16. SGS 6.; 1. SGS 54. a)	
020	Pārvērtēšanas modelis		17. SGS 49.; 16. SGS 31., 73. a), d)	
030	Izmaksu modelis		17. SGS 49.; 16. SGS 30., 73. a), d)	
040	Ieguldījumu īpašums		40. SGS. IN5.; 1. SGS 54. b)	
050	Patiesās vērtības modelis		17. SGS 49.; 40. SGS 33.–55., 76.	
060	Izmaksu modelis		17. SGS 49.; 40. SGS 56., 79. c)	
070	Citi nemateriālie aktīvi	BPD 4. pants. Aktīvi(9)	38. SGS 8., 118.	
080	Pārvērtēšanas modelis		17. SGS 49.; 38. SGS 75.–87., 124. a) ii)	
090	Izmaksu modelis		17. SGS 49.; 38. SGS 74.	

22. aktīvu pārvaldība, turētājbankas pakalpojumi un citas pakalpojumu funkcijas

22.1. Maksu un komisijas naudas ienākumi un izdevumi dalījumā pa darbībām

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(4), (5)	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 20. c)	Pārskata periods
				010
010	Maksu un komisijas naudas ienākumi		2. ĪTS. 2.10.–12. daļa	
020	Vērtspapīri			
030	Emisijas	V pielikums. 2.116. daļa a)	V pielikums. 2.116. daļa a)	
040	Pārveduma rīkojumi	V pielikums. 2.116. daļa b)	V pielikums. 2.116. daļa b)	
050	Citi	V pielikums. 2.116. daļa c)	V pielikums. 2.116. daļa c)	
060	Tīrvērtē un norēķini	V pielikums. 2.116. daļa d)	V pielikums. 2.116. daļa d)	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(4), (5)	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 20. c)	Pārskata periods
				010
070	Aktīvu pārvaldība	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa a)	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa a)	
080	Turētājbankas pakalpojumi [pa klientu veidiem]	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa b)	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa b)	
090	Kolektīvi ieguldījumi			
100	Citi			
110	Galvenie administratīvie pakalpojumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa c)	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa c)	
120	Fiduciārie darījumi	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa d)	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa d)	
130	Maksājumu pakalpojumi	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa e)	V pielikums. 2.116. daļa e); V pielikums. 2.117. daļa e)	
140	Klientu izplatītie, bet nepārvaldītie resursi [pa produktu veidiem]	V pielikums. 2.117. daļa f)	V pielikums. 2.117. daļa f)	
150	Kolektīvi ieguldījumi			
160	Apdrošināšanas produkti			
170	Citi			
180	Strukturētais finansējums	V pielikums. 2.116. daļa f)	V pielikums. 2.116. daļa f)	
190	Vērtspapīrošanas darbību apkalpošana	V pielikums. 2.116. daļa g)	V pielikums. 2.116. daļa g)	
200	Sniegtās aizdevumu saistības	V pielikums. 2.116. daļa h)	39. SGS 47. d) ii); V pielikums. 2.116. daļa h)	
210	Sniegtās finanšu garantijas	V pielikums. 2.116. daļa h)	39. SGS 47. c) ii); V pielikums. 2.116. daļa h)	
220	Citi	V pielikums. 2.116. daļa j)	V pielikums. 2.116. daļa j)	
230	(Maksu un komisijas naudas izdevumi)		2. ĪTS. 2.10.–12. daļa	
240	(Tīrvērtē un norēķini)	V pielikums. 2.116. daļa d)	V pielikums. 2.116. daļa d)	
250	(Turētājbankas pakalpojumi)	V pielikums. 2.117. daļa b)	V pielikums. 2.117. daļa b)	

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(4), (5)	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS 7. SFPS 20. c)	Pārskata periods
				010
260	(Vērtspapīrošanas darbību apkalpošana)	V pielikums. 2.116. daļa g)	V pielikums. 2.116. daļa g)	
270	(Saņemtās aizdevumu saistības)	V pielikums. 2.116. daļa i)	V pielikums. 2.116. daļa i)	
280	(Saņemtās finanšu garantijas)	V pielikums. 2.116. daļa i)	V pielikums. 2.116. daļa i)	
290	(Cits)	V pielikums. 2.116. daļa j)	V pielikums. 2.116. daļa j)	

22.2. Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistītie aktīvi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistīto aktīvu vērtība
				V pielikums. 2.117. daļa g)
				010
010	Aktīvu pārvaldība [pa klientu veidiem]	V pielikums. 2.117. daļa a)	V pielikums. 2.117. daļa a)	
020	Kolektīvi ieguldījumi			
030	Pensiju fondi			
040	Klientu portfeļi, kurus pārvalda diskrecionāri			
050	Citi ieguldījumu instrumenti			
060	Turētājbankas aktīvi [pa klientu veidiem]	V pielikums. 2.117. daļa b)	V pielikums. 2.117. daļa b)	
070	Kolektīvi ieguldījumi			
080	Citi			
090	Tostarp: uzticēts citām sabiedrībām			
100	Galvenie administratīvie pakalpojumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem	V pielikums. 2.117. daļa c)	V pielikums. 2.117. daļa c)	
110	Fiduciārie darījumi	V pielikums. 2.117. daļa d)	V pielikums. 2.117. daļa d)	
120	Maksājumu pakalpojumi	V pielikums. 2.117. daļa e)	V pielikums. 2.117. daļa e)	
130	Klientu izplatītie, bet nepārvaldītie resursi [pa produktu veidiem]	V pielikums. 2.117. daļa f)	V pielikums. 2.117. daļa f)	
140	Kolektīvi ieguldījumi			
150	Apdrošināšanas produkti			
160	Citi			

30. Ārpusbilances darbības: Līdzdalības daļas nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās
30.1. Līdzdalības daļas nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās

		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS		Bilancē atzīto finanšu aktīvu uzskaites vērtība		Tostarp: izmantotais likviditātes atbalsts		Izmantotā likviditātes atbalsta patiesā vērtība		Bilancē atzīto finanšu saistību uzskaites vērtība		Ārpusbilances posteņu nominālā summa pārskatus sniedzošai iestādei		Tostarp: Sniegto aizdevuma saistību nominālā summa		Pārskatus sniedzošās iestādes zaudējumi pārskata periodā	
010	Kopā			12. SFPS 29. a)	010	12. SFPS 29. a); V pielikums. 2.118. daļa	020	030	12. SFPS 29. a)	040	12. SFPS B26. e)	050	060	12. SFPS B26. b)	070		

30.2. Līdzdalības nekonsolidētās strukturētās sabiedrībās sadalījums pa darbības veidiem

Pa darbības veidiem		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Vērtspapīrošana, izmantojot īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības	Aktīvu pārvaldība	Citas darbības
				KPR 4. panta 1., 66. punkts	V pielikums. 2.117. daļa a)	
				Uzskaites vērtība		
010	Atlasīti finanšu aktīvi, kas atzīti pārskatus sniedzošās iestādes bilanci		12. SFPS 28., B6. a)	010	020	030
021	tostarp: ienākumus nenesoši	V pielikums. 2. daļa 145.-162.	V pielikums. 2. daļa 145.-163.			
030	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums; V pielikums. 1.6. daļa	39. SGS 9.			
040	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.			
050	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa			
060	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa			
070	Atlasīts pašu kapitāls un finanšu saistības, kas atzītas pārskatus sniedzošās iestādes bilanci		12. SGS 29. a), b)			
080	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti		32. SGS 4.			
090	Atvasinātie instrumenti	KPR II pielikums	39. SGS 9., AG 15. a)			
100	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa			
110	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa			
				Nominālā summa		
120	Ārpusbilances posteņi pārskatus sniedzošai iestādei		12. SFPS B26. e)			
131	tostarp: ienākumus nenesoši	V pielikums. 2. daļa 145.-162.	V pielikums. 2. daļa 145.-162.			

31. Saistītās personas

31.1. Saistītās personas: kreditoru un debitoru parādi

		Atsauces valsts GAAP, kas pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nesamaksāti atlikumi				
				Mātesuzņēmums un sabiedrības ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi	Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības	Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi	Iestādes vai tā mātesuzņēmuma galvenā vadība	Citas saistītās personas
				24. SGS 19. a), b)	24. SGS 19. c); V pielikums. 2.120. daļa	24. SGS 19. d), e); V pielikums. 2.120. daļa	24. SGS 19. f)	24. SGS 19. g)
				4. direktīvas 43. panta 7.a punkts	4. direktīvas 43. panta 7.a punkts	4. direktīvas 43. panta 7.a punkts	4. direktīvas 43. panta 7.a punkts	4. direktīvas 43. panta 7.a punkts
				V pielikums. 2.120. daļa	V pielikums. 2.120. daļa	010	020	030
010	Atlasīti finanšu aktīvi		24. SGS 18. b)					
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.					
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa					
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa					
050	tostarp: Samazinātas vērtības finanšu aktīvi							
060	Atlasītas finanšu saistības		24. SGS 18. b)					
070	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa					

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Nesamaksāti atlikumi				
				Mātesuzņēmums un sabiedrības ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi	Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības	Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi	Iestādes vai tā mātesuzņēmuma galvenā vadība	Citas saistītās personas
				24. SGS 19. a), b)	24. SGS 19. c); V pielikums. 2.120. daļa	24. SGS 19. d), e); V pielikums. 2.120. daļa	24. SGS 19. f)	24. SGS 19. g)
				4. direktīvas 43. panta 7.a punkts	4. direktīvas 43. panta 7.a punkts	4. direktīvas 43. panta 7.a punkts	4. direktīvas 43. panta 7.a punkts	4. direktīvas 43. panta 7.a punkts
		V pielikums. 2.120. daļa	V pielikums. 2.120. daļa	010	020	030	040	050
080	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa					
090	Aizdevumu saistību, finanšu garantiju un citu sniegto saistību nominālā summa	V pielikums. 2.62. daļa	24. SGS 18. b); V pielikums. 2.62. daļa					
100	tostarp: saistību neizpilde	V pielikums. 2.61. daļa	24. SGS 18. b); V pielikums. 2.61. daļa					
110	Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saņemtas saistības	V pielikums. 2.63., 121. daļa	24. SGS 18. b); V pielikums. 2.63., 121. daļa					
120	Atvasināto instrumentu nosacītā summa	V pielikums. 2.70.–71. daļa	V pielikums. 2.70.–71. daļa					
130	Atskaitījumi un uzkrājumi samazinātas vērtības parāda instrumentiem, neizpildītām garantijām un neizpildītām saistībām		24. SGS 18. c)					

31.2. Saistītās personas: ar tām noslēgto darījumu radītie izdevumi un ienākumi

				Pārskata periods				
				Mātesuzņēmums un sabiedrības ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi	Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības	Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi	Iestādes vai tā mātesuzņēmuma galvenā vadība	Citas saistītās personas
				24. SGS 19. a), b)	24. SGS 19. c);	24. SGS 19. d), e)	24. SGS 19. f)	24. SGS 19. g)
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS					
		V pielikums. 2.120. daļa	V pielikums. 2.120. daļa	010	020	030	040	050
010	Procentu ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(1); V pielikums. 2.21. daļa	24. SGS 18. a); 18. SGS 35. b) iii); V pielikums. 2.21. daļa					
020	Procentu izdevumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(2); V pielikums. 2.21. daļa	24. SGS 18. a); 1. SGS 97.; V pielikums. 2.21. daļa					
030	Dividenžu ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(3); V pielikums. 2.28. daļa	24. SGS 18. a); 18. SGS 35. b) v); V pielikums. 2.28. daļa					
040	Maksu un komisijas naudas ienākumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(4)	24. SGS 18. a); 7. SFPS 20. c)					
050	Maksu un komisijas naudas izdevumi	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(5)	24. SGS 18. a); 7. SFPS 20. c)					

			Atsauces valsts GAAP, kas saded- rīgi ar SFPS	Pārskata periods				
				Mātesuzņēmums un sabiedrības ar kopīgu kontroli vai būtisku ietekmi	Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības	Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi	Iestādes vai tā mātesuzņēmuma galvenā vadība	Citas saistītās personas
				24. SGS 19. a), b)	24. SGS 19. c);	24. SGS 19. d), e)	24. SGS 19. f)	24. SGS 19. g)
		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD						
		V pielikums. 2.120. daļa	V pielikums. 2.120. daļa	010	020	030	040	050
060	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	24. SGS 18. a)					
070	Peļņa vai (–) zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus	V pielikums. 2.122. daļa	24. SGS 18. a); V pielikums. 2.122. daļa					
080	Vērtības samazinājuma un uzkrājumu samazinātas vērtības parāda instrumentiem, neizpildītām garantijām un neizpildītām saistībām palielinājums vai (–) samazinājums perioda laikā		24. SGS 18. d)					

40. Grupas struktūra

40.1. Grupas struktūra: "sabiedrība pēc sabiedrības"

LEI kods	Sabiedrības kods	Sabiedrības nosaukums	Iekļaušanas datums	Akciju kapitāls	Ieguldījumu saņēmēja pašu kapitāls	Ieguldījumu saņēmēja aktīvu kopsumma	Ieguldījumu saņēmēja peļņa vai (-) zaudējumi
V pielikums. 2.123., 124. daļa a)	V pielikums. 2.123., 124. daļa b)	12. SFPS 12. a), 21. a) i); V pielikums. 2.123., 124. daļa c)	V pielikums. 2.123., 124. daļa d)	V pielikums. 2.123., 124. daļa e)	12. SFPS B12. b); V pielikums. 2.123., 124. daļa f)	12. SFPS B12. b); V pielikums. 2.123., 124. daļa f)	12. SFPS B12. b); V pielikums. 2.123., 124. daļa f)
V pielikums. 2.123., 124. daļa a)	V pielikums. 2.123., 124. daļa b)	V pielikums. 2.123., 124. daļa c)	V pielikums. 2.123., 124. daļa d)	V pielikums. 2.123., 124. daļa e)	V pielikums. 2.123., 124. daļa f)	V pielikums. 2.123., 124. daļa f)	V pielikums. 2.123., 124. daļa f)
010	020	030	040	050	060	070	080

Ieguldījumu saņēmēja rezidences vieta	Ieguldījumu saņēmēja sektors	NACE kods	Uzkrātā pašu kapitāla daļa [%]	Balsstiesības [%]	Grupas struktūra [attiecība]	Grāmatvedībā piemērotā procedūra [grāmatvedības grupa]	Grāmatvedībā piemērotā procedūra [KPR grupa]
12. SFPS 12. b), 21. a) iii); V pielikums. 2.123., 124. daļa g)	V pielikums. 2.123., 124. daļa h)	V pielikums. 2.123., 124. daļa i)	12. SFPS 21. iv); V pielikums. 2.123., 124. daļa j)	12. SFPS 21. iv); V pielikums. 2.123., 124. daļa k)	12. SFPS 10. a) i); V pielikums. 2.123., 124. daļa l)	12. SFPS. 21. b); V pielikums. 2.123., 124. daļa m)	KPR 423. pants b); V pielikums. 2.123., 124. daļa n)
V pielikums. 2.123., 124. daļa q)	V pielikums. 2.123., 124. daļa h)	V pielikums. 2.123., 124. daļa i)	V pielikums. 2.123., 124. daļa j)	V pielikums. 2.123., 124. daļa k)	V pielikums. 2.123., 124. daļa l)	V pielikums. 2.123., 124. daļa m)	KPR 423. pants b); V pielikums. 2.123., 124. daļa n)
090	095	100	110	120	130	140	150

Uzskaites vērtība	Iegādes izmaksas	Ar ieguldījumu saņēmēju saistītā nemateriālā vērtība	To ieguldījumu patiesā vērtība, kuriem ir publicētas cenu kotācijas
V pielikums. 2.123., 124. daļa o)	V pielikums. 2.123., 124. daļa p)	V pielikums. 2.123., 124. daļa q)	12. SFPS. 21. b) iii); V pielikums. 2.123., 124. daļa r)
V pielikums. 2.123., 124. daļa o)	V pielikums. 2.123., 124. daļa p)	V pielikums. 2.123., 124. daļa q)	V pielikums. 2.123., 124. daļa r)
160	170	180	190

40.2. Grupas struktūra: "instrumenti pēc instrumenta"

Vērtspāru kods	Sabiedrības kods	Pārvaldītājsabiedrības LEI kods	Pārvaldītājsabiedrības kods	Pārvaldītājsabiedrības nosaukums	Uzkrātā pašu kapitāla daļa (%) Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtība	Iegādes izmaksas
V pielikums. 2.125. daļa a)	V pielikums. 2.124. daļa b), 125. daļa c)		V pielikums. 2.125. daļa b)		V pielikums. 2.124. daļa j), 125. daļa c)	V pielikums. 2.124. daļa o), 125. daļa c)	V pielikums. 2.124. daļa p), 125. daļa c)
V pielikums. 2.125. daļa a)	V pielikums. 2.124. daļa b), 125. daļa c)		V pielikums. 2.125. daļa b)		V pielikums. 2.124. daļa j), 125. daļa c)	V pielikums. 2.124. daļa o), 125. daļa c)	V pielikums. 2.124. daļa p), 125. daļa c)
010	020	030	040	050	060	070	080

41. Patiesā vērtība

41.1. Patiesās vērtības hierarhija: amortizētajā iegādes vērtībā novērtētie finanšu instrumenti

AKTĪVI		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Patiesā vērtība	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b) BC216.		
				7. SFPS 25.–26.	1. līmenis 13. SFPS 76.	2. līmenis 13. SFPS 81.	3. līmenis 13. SFPS 86.
				010	020	030	040
010	Aizdevumi un debitoru parādi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. c); 39. SGS 9., AG16., AG26.				
020	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa				
030	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa				
040	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta a) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. b); 39. SGS 9., AG16., AG26.				
050	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa				
060	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa				

AKTĪVI		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadē-rīgi ar SFPS	Patiesā vērtība	Patiesās vērtības hierarhija 13. SFPS 93. b), BC216.		
				7. SFPS 25.–26.	1. līmenis 13. SFPS 76.	2. līmenis 13. SFPS 81.	3. līmenis 13. SFPS 86.
				010	020	030	040
SAISTĪBAS							
070	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā	4. direktīvas 42.a panta 3., 5.a punkts; 39. SGS 47.	7. SFPS 8. f); 39. SGS 47.				
080	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa				
090	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa				
100	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa				

41.2. Iespējas novērtēt pēc patiesās vērtības izmantošana

Finanšu instrumenti, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā			Uzskaites vērtība		
7. SFPS. B5. a)	Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadērīgi ar SFPS	Uzskaites neatbilstības	Novērtēšana pēc patiesās vērtības	Kombinētie līgumi
			39. SGS 9.b i)	39. SGS 9.b ii)	39. SGS. 11.A–12.; V pielikums. 2.127. daļa
			010	020	030
010	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. a) i); 39. SGS 9.		
020	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.4.–5. daļa	32. SGS 11.		

Finanšu instrumenti, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā				Uzskaites vērtība		
7. SFPS. B5. a)				Uzskaites neatbilstības	Novērtēšana pēc patiesās vērtības	Kombinētie līgumi
AKTĪVI				010	020	030
030	Parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.24., 26. daļa	V pielikums. 1.24., 26. daļa			
040	Aizdevumi un avansi	V pielikums. 1.24., 27. daļa	V pielikums. 1.24., 27. daļa			
SAISTĪBAS						
050	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 8. e) i); 39. SGS 9.			
060	Noguldījumi	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa	ECB/2008/32 2. pielikums. 2.9. daļa; V pielikums. 1.30. daļa			
070	Emitētie parāda vērtspapīri	V pielikums. 1.31. daļa	V pielikums. 1.31. daļa			
080	Citas finanšu saistības	V pielikums. 1.32.–34. daļa	V pielikums. 1.32.–34. daļa			

41.3. Kombinētie finanšu instrumenti, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

	Pārējie atdalāmie kombinētie līgumi [nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā]	Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas sadērīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība
	FINANŠU AKTĪVI			010
010	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.; V pielikums. 2.129. daļa	39. SGS 9.; V pielikums. 2.129. daļa	
020	Pārdošanai pieejamie [galvenie līgumi]	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	
030	Aizdevumi un debitoru parādi [galvenie līgumi]	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	
040	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi [galvenie līgumi]	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	
FINANŠU SAISTĪBAS				
050	Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.; V pielikums. 2.129. daļa	39. SGS 9.; V pielikums. 2.129. daļa	
060	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā [galvenie līgumi]	4. direktīvas 42.a panta 4. punkta b) apakšpunkts, 5.a punkts; 39. SGS 9.; V pielikums. 2.130. daļa	39. SGS 11.; V pielikums. 2.130. daļa	

42. **Materiālie un nemateriālie aktīvi: uzskaites vērtība pēc novērtēšanas metodes**

		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība
			010
010	Pamatlīdzekļi	16. SGS 6.; 16. SGS 29.; 1. SGS 54. a)	
020	Pārvērtēšanas modelis	16. SGS 31., 73. a), d)	
030	Izmaksu modelis	16. SGS 30., 73. a), d)	
040	Ieguldījumu īpašums	40. SGS 5., 30.; 1. SGS 54. b)	
050	Patiesās vērtības modelis	40. SGS 33.–55., 76.	
060	Izmaksu modelis	40. SGS 56., 79. c)	
070	Citi nemateriālie aktīvi	38. SGS 8., 118., 122.; V pielikums. 2.132. daļa	
080	Pārvērtēšanas modelis	38. SGS 75.–87., 124. a) ii)	
090	Izmaksu modelis	38. SGS 74.	

43. Uzkrājumi

		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Uzskaites vērtība						
			Pensiju un citas pēcnodarbinā- tības definētu pabalstu saistī- bas	Citi darbinieku ilgtermiņa pabalsti	Pārstrukturē- šana	Aizsākti juri- diski jautājumi un nodokļu tiesvedība	Sniegtās saīs- tības un garan- tijas	Citi uzkrā- jumi	Kopā
			19. SGS 63.; 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.7. daļa	19. SGS 153.; 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.8. daļa	37. SGS. 70.–83.	37. SGS. C.6.–10. papildi- nājums	37. SGS. C.9. papildinājums; 39. SGS 2. h), 47. c), d), BC 15., AG 4.	37. SGS 14.	
			V pielikums. 2.7. daļa	V pielikums. 2.8. daļa			BPD 24.–25. pants, 33. panta 1. punkts		
			010	020	030	040	050	060	070
010	Sākuma balance [uzskaites vērtība perioda sākumā]		37. SGS 84. a)						
020	Papildinājumi, tostarp esošo uzkrājumu palielinājumi		37. SGS 84. b)						
030	(–) Izmantotās summas		37. SGS 84. c)						
040	(–) Attiecīgajā periodā apvēr- stās neizmantotās summas		37. SGS 84. d)						
050	Diskontētās summas palielinā- jums [laika gaitā] un diskonta likmes jebkuru izmaiņu ietekme		37. SGS 84. e)						
060	Citas izmaiņas								
070	Beigu balance [uzskaites vērtība perioda beigās]		37. SGS 84. a)						

44. Definētu pabalstu plāni un darbinieku pabalsti

44.1. Definētu pabalstu plānu neto aktīvu un saistību komponenti

		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Summa
			010
010	Definētu pabalstu plāna aktīvu patiesā vērtība	19. SGS 140. a), i), 142.	
020	Tostarp: Iestādes emitēti finanšu instrumenti	19. SGS 143.	
030	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	19. SGS 142. b)	
040	Parāda instrumenti	19. SGS 142. c)	
050	Nekustamais īpašums	19. SGS 142. d)	
060	Citi definētu pabalstu plāna aktīvi		
070	Definētu pabalstu saistību pašreizējā vērtība	19. SGS 140. a) ii)	
080	Aktīvu griestu ietekme	19. SGS 140. a) iii)	
090	Definētu pabalstu neto aktīvi [uzskaites vērtība]	19. SGS 63.; V pielikums. 2.136. daļa	
100	Uzkrājumi pensijām un citām pēcnodarbinātības definētu pabalstu saistībām [uzskaites vērtība]	19. SGS 63., 1. SGS 78. d); V pielikums. 2.7. daļa	
110	Izziņas postenis: Par aktīviem atzīto atlīdzības tiesību patiesā vērtība	19. SGS 140. b)	

44.2. Izmaiņas definētu pabalstu saistībās

		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Definētu pabalstu saistības
			010
010	Sākuma bilance [pašreizējā vērtība]	19. SGS 140. a) ii)	
020	Kārtējās izdienas izmaksas	19. SGS 141. a)	
030	Procentu izmaksas	19. SGS 141. b)	
040	Veiktās iemaksas	19. SGS 141. f)	
050	Aktuārā (–) peļņa vai zaudējumi no demogrāfisko pieņēmumu izmaiņām	19. SGS 141. c) ii)	
060	Aktuārā (–) peļņa vai zaudējumi no finansiālo pieņēmumu izmaiņām	19. SGS 141. c) iii)	

		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Definētu pabalstu saistības
			010
070	Ārvalstu valūtas maiņas palielinājums vai (–) samazinājums	19. SGS 141. e)	
080	Izmaksātie pabalsti	19. SGS 141. g)	
090	Iepriekšējās izdienes izmaksas, tostarp peļņa un zaudējumi, kas izriet no norēķina	19. SGS 141. d)	
100	Palielinājums vai (–) samazinājums, izmantojot uzņēmējdarbības apvienošanas un atsavināšanas	19. SGS 141. h)	
110	Citi palielinājumi vai (–) samazinājumi		
120	Beigu balance [pašreizējā vērtība]	19. SGS 140. a) ii); V pielikums. 2.138. daļa	

44.3. Izziņas posteņi [saistībā ar personāla izdevumiem]

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods
				010
010	Pensiju un tamlīdzīgi izdevumi	V pielikums. 2.139. daļa a)	V pielikums. 2.139. daļa a)	
020	Uz akcijām balstīti maksājumi	V pielikums. 2.139. daļa b)	2. SFPS 44.; V pielikums. 2.139. daļa b)	

45. Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums

45.1. Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa uzskaites portfeliem

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods	Patiesās vērtības izmaiņas kredītriska rezultātā
				010	020
010	Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)		
020	Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības, ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts; 39. SGS 9.	7. SFPS 20. a) i); 39. SGS 55. a)		
030	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI NO FINANŠU AKTĪVIEM UN SAISTĪBĀM PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS AR ATSPUGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ	BPD 27. pants. Vertikālais izkārtojums(6)	7. SFPS 20. a) i)		

45.2. **Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, kas netiek turēti pārdošanai**

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Pārskata periods
				010
020	Ieguldījumu īpašums		40. SGS 69.; 1. SGS 34. a), 98. d)	
030	Nemateriālie aktīvi		38. SGS. 113.–115.A; 1. SGS 34. a)	
040	Citi aktīvi		1. SGS 34. a)	
050	PEĻŅA VAI (–) ZAUDĒJUMI, PĀRTRAUCOT ATZĪT NEFINANŠU AKTĪVUS		1. SGS 34.	

45.3. Citi darbības ienākumi un izdevumi

		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Ienākumi	Izdevumi
				010	020
010	Tādu materiālo aktīvu patiesās vērtības izmaiņas, ko novērtē, izmantojot patiesās vērtības modeli	V pielikums. 2.141. daļa	40. SGS 76. d); V pielikums. 2.141. daļa		
020	Ieguldījumu īpašums	V pielikums. 2.141. daļa	40. SGS 75. f); V pielikums. 2.141. daļa		
030	Operatīvā noma, kas nav ieguldījumu īpašums	V pielikums. 2.142. daļa	17. SGS 50., 51., 56. b); V pielikums. 2.142. daļa		
040	Citi	V pielikums. 2.143. daļa	V pielikums. 2.143. daļa		
050	CITI DARBĪBAS IENĀKUMI VAI IZDEVUMI	V pielikums. 2.141.–142. daļa	V pielikums. 2.141.–142. daļa		

46. Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Pašu kapitāla izmaiņu avoti		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Kapitāls	Akciju emisijas uzcelojums	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	Citi kapitāla vērtspapīru instrumenti	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	Nesadalītā peļņa
			1. SGS 106., 54. r)	1. SGS 106., 78. e)	1. SGS 106., V pielikums. 2.15.-16. daļa	1. SGS 106.; 32. V pielikums. 2.17. daļa	1. SGS 106.	KPR 4. panta 123. punkts
			BPD 4. pants. Saistības(9), BPD 22. pants	BPD 4. pants. Saistības(10); KPR 4. panta 124. punkts	V pielikums. 2.15.-17. daļa	V pielikums. 2.17. daļa	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts	BPD 4. pants. Saistības(13); KPR 4. panta 123. punkts
			010	020	030	040	050	060
010	Sākuma bilance [pirms pārveidošanas]							
020	Kļūdu korekciju ietekme		1. SGS 106. b); 8. SGS 42.					
030	Grāmatvedības politikas izmaiņu ietekme		1. SGS 106. b); 1. SGS. IG6.; 8. SGS 22.					
040	Sākuma bilance [pārskata periods]							
050	Parasto akciju emisija		1. SGS 106. d). iii)					
060	Priekšrocību akciju emisija		1. SGS 106. d). iii)					
070	Citu kapitāla vērtspapīru instrumentu emisija		1. SGS 106. d). iii)					
080	Citu emitēto kapitāla vērtspapīru instru- mentu īstenošana vai termiņa beigas		1. SGS 106. d). iii)					

Pašu kapitāla izmaiņu avoti		Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Kapitāls	Akciju emisijas uzņēmums	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	Citi kapitāla vērtspapīru instrumenti	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	Nesadalītā peļņa
				1. SGS 106., 54. r)	1. SGS 106., 78. e)	1. SGS 106., V pielikums. 2.15.–16. daļa	1. SGS 106.; 32. V pielikums. 2.17. daļa	1. SGS 106.	KPR 4. panta 123. punkts
				BPD 4. pants. Saistības(9), BPD 22. pants	BPD 4. pants. Saistības(10); KPR 4. panta 124. punkts	V pielikums. 2.15.–17. daļa	V pielikums. 2.17. daļa	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts	BPD 4. pants. Saistības(13); KPR 4. panta 123. punkts
				010	020	030	040	050	060
090	Parāda pārvēršana pašu kapitālā			1. SGS 106. d). iii)					
100	Kapitāla samazināšana			1. SGS 106. d). iii)					
110	Dividendes			1. SGS 106. d). iii); 32. SGS 35.; 1. SGS. IG6.					
120	Pašu akciju iegāde			1. SGS 106. d). iii); 32. SGS 33.					
130	Pašu akciju pārdošana vai dzēšana			1. SGS 106. d). iii); 32. SGS 33.					
140	Finanšu instrumentu pārklassificēšana no pašu kapitāla uz saistībām			1. SGS 106. d). iii)					
150	Finanšu instrumentu pārklassificēšana no saistībām uz pašu kapitālu			1. SGS 106. d). iii)					

Pašu kapitāla izmaiņu avoti		Atsauces valsts GAAP, kam pamatā ir BPD	Atsauces valsts GAAP, kas saderīgi ar SFPS	Kapitāls	Akciju emisijas uzcelojums	Emitēti kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas nav kapitāls	Citi kapitāla vērtspapīru instrumenti	Citi uzkrātie visaptverošie ienākumi	Nesadalītā peļņa
				1. SGS 106., 54. r)	1. SGS 106., 78. e)	1. SGS 106., V pielikums. 2.15.–16. daļa	1. SGS 106.; 32. V pielikums. 2.17. daļa	1. SGS 106.	KPR 4. panta 123. punkts
				BPD 4. pants. Saistības(9), BPD 22. pants	BPD 4. pants. Saistības(10); KPR 4. panta 124. punkts	V pielikums. 2.15.-17. daļa	V pielikums. 2.17. daļa	4. direktīvas 42.a panta 1., 5.a punkts	BPD 4. pants. Saistības(13); KPR 4. panta 123. punkts
				010	020	030	040	050	060
160	Pārvedumi starp pašu kapitāla komponentiem		1. SGS 106. d). iii)						
170	Kapitāla palielināšana vai (–) samazināšana, kas izriet no uzņēmējdarbības apvienošanas		1. SGS 106. d). iii)						
180	Uz akcijām balstīti maksājumi		1. SGS 106. d). iii); 2. SFPS 10.						
190	Cita kapitāla palielināšana vai (–) samazināšana		1. SGS 106. d)						
200	Gada kopējie visaptverošie ienākumi		1. SGS 106. d). i)–ii); 1. SGS 81.A. c); 1. SGS. IG6.						
210	Beigu bilance [pārskata periods]								

[illegible]

[illegible]

[illegible]

V PIELIKUMS

PĀRSKATU SNIEGŠANA PAR FINANŠU INFORMĀCIJU

Saturs

VISPĀRĪGAS NORĀDES	581
1. Atsauces	581
2. Konvencijas	582
3. Konsolidācija	583
4. Uzskaites portfeļi	583
4.1. Aktīvi	583
4.2. Saistības	584
5. Finanšu instrumenti	584
5.1. Finanšu aktīvi	584
5.2. Finanšu saistības	585
6. Dalījums pa darījuma partneriem	585
NORĀDES SAISTĪBĀ AR VEIDNĒM	586
1. Balance	586
1.1. Aktīvi (1.1)	586
1.2. Saistības (1.2)	586
1.3. Pašu kapitāls (1.3)	587
2. Peļņas vai zaudējumu aprēķins (2)	587
3. Visaptverošo ienākumu pārskats (3)	588
4. Finanšu aktīvu sadalījums pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem (4)	588
5. Aizdevumu un avansu sadalījums pa produktiem (5)	589
6. Nefinanšu sabiedrībām izsniegtu aizdevumu un avansu sadalījums pa NACE kodiem (6)	590
7. Vērtības samazinājumam pakļauti finanšu aktīvi, kam kavēts termiņš vai samazināta vērtība (7)	590
8. Finanšu saistību sadalījums (8)	591
9. Aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības (9)	591
10. Atvasinātie instrumenti (10 un 11)	593
10.1. Atvasināto instrumentu klasifikācija pēc riska veida	593
10.2. Par atvasinātajiem instrumentiem uzrādāmās summas	594
10.3. Atvasinātie instrumenti, kas klasificēti kā "ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas"	595
10.4. Atvasināto instrumentu sadalījums pa darījuma partneru sektoriem	595

11.	Izmaiņas atskaitījumos kredītu zaudējumiem un kapitāla vērtspapīru instrumentu vērtības samazinājumam (12)	595
12.	Saņemtais nodrošinājums un garantijas (13)	596
12.1.	Aizdevumu un avansu sadalījums pa nodrošinājumiem un garantijām (13.1)	596
12.2.	Attiecīgajā periodā ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [turējumā pārskata sniegšanas datumā] (13.2)	596
12.3.	Uzkrātais ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [materiālie aktīvi] (13.3)	596
13.	Patiesās vērtības hierarhija: Pēc patiesās vērtības novērtētie finanšu instrumenti (14)	596
14.	Atzīšanas pārtraukšana un ar pārvestiem finanšu aktīviem saistītās finanšu saistības (15)	597
15.	Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums (16)	597
15.1.	Procentu ienākumi un izdevumi dalījumā pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem (16.1)	597
15.2.	Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem (16.2)	598
15.3.	Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa instrumentiem (16.3)	598
15.4.	Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa risku veidiem (16.4)	598
15.5.	Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem (16.5)	598
15.6.	Peļņa vai zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites (16.6)	598
15.7.	Finanšu un nefinanšu aktīvu vērtības samazinājumi (16.7)	598
16.	Saskaņošana starp grāmatvedības un KPR konsolidācijas tvērumu (17)	599
17.	Ģeogrāfiskais sadalījums (20)	599
18.	Materiālie un nemateriālie aktīvi: operatīvās nomas aktīvi (21)	599
19.	Aktīvu pārvaldība, turētājbankas pakalpojumi un citas pakalpojumu funkcijas (22)	599
19.1.	Maksu un komisijas naudas ienākumi un izdevumi dalījumā pa darbībām (22.1)	599
19.2.	Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistītie aktīvi (22.2)	600
20.	Līdzdalības daļas nekonsolidētās strukturētajās sabiedrībās (30)	601
21.	Saistītās personas (31)	601
21.1.	Saistītās puses: kreditoru un debitoru parādi (31.1)	601
21.2.	Saistītās puses: ar tām noslēgto darījumu radītie izdevumi un ienākumi (31.2)	602
22.	Grupas struktūra (40)	602
22.1.	Grupas struktūra: "sabiedrība pēc sabiedrības" (40.1)	602
22.2.	Grupas struktūra: "instrumenti pēc instrumenta" (40.2)	603
23.	Patiesā vērtība (41)	603
23.1.	Patiesās vērtības hierarhija: amortizētajā iegādes vērtībā novērtētie finanšu instrumenti (41.1)	603
23.2.	Iespējas novērtēt pēc patiesās vērtības izmantošana (41.2)	603

23.3.	Kombinētie finanšu instrumenti, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (41.3)	603
24.	Materiālie un nemateriālie aktīvi: uzskaites vērtība dalījumā pa novērtējuma metodēm (42)	604
25.	Uzkrājumi (43)	604
26.	Definētu pabalstu plāni un darbinieku pabalsti (44)	604
26.1.	Definētu pabalstu plānu neto aktīvu un saistību komponenti (44.1)	604
26.2.	Definētu pabalstu saistību izmaiņas (44.2)	604
26.3.	Izziņas posteņi [saistībā ar personāla izdevumiem] (44.3)	604
27.	Atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sadalījums (45)	604
27.1.	Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, kas netiek turēti pārdošanai (45.2)	604
27.2.	Citi darbības ienākumi un izdevumi (45.3)	605
28.	Pašu kapitāla izmaiņu pārskats (46)	605
29.	Ienākumus nenesoši riska darījumi (18)	605
30.	Pārskatītie riska darījumi (19)	607
ATTIECINĀŠANA STARP RISKĀ DARĪJUMU KATEGORIJĀM UN DARĪJUMA PARTNERU SEKTORIEM		610

1. DAĻA

VISPĀRĪGAS NORĀDES

1. ATSAUCES

1. Šajā pielikumā ir sniegtas papildu norādes par šīs regulas III un IV pielikumā iekļautajām finanšu informācijas veidnēm ("FINREP"). Šis pielikums papildina norādes, kas sniegtas atsauču veidā III un IV pielikuma veidnēs.
2. Veidnēs norādītos datu punktus sagatavo saskaņā ar KPR 4. panta 1. punkta 77. apakšpunktā definētā attiecīgā grāmatvedības regulējuma atzīšanas, ieskaitīšanas un vērtēšanas noteikumiem.
3. Iestādes iesniedz tikai tās veidņu daļas, kuras attiecas uz:
 - a) aktīviem, saistībām, pašu kapitālu, ienākumiem un izdevumiem, ko atzīst konkrētā iestāde;
 - b) ārpusbilances riska darījumiem un darbībām, kurās iesaistīta konkrētā iestāde;
 - c) konkrētās iestādes veiktajiem darījumiem;
 - d) konkrētās iestādes piemērotajiem vērtēšanas noteikumiem, tostarp metodēm, ar ko aplēš kredītriska atskaitījumus.
4. III un IV pielikumā, kā arī šajā pielikumā ir izmantoti šādi saīsinājumi:
 - a) "SGS regula" – Regula (EK) Nr. 1606/2002;
 - b) "SGS" vai "SFPS" – Komisijas pieņemti "starptautiskie grāmatvedības standarti", kā tie definēti Komisijas pieņemtās SGS regulas 2. pantā;
 - c) "ECB BP regula" jeb "ECB/2008/32" – Eiropas Centrālās bankas Regula (EK) Nr. 25/2009 ⁽¹⁾;
 - d) "NACE regula" – Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1893/2006 ⁽²⁾;
 - e) "BPD" – Padomes Direktīva 86/635/EEK ⁽³⁾;
 - f) "4. direktīva" – Padomes Ceturtā direktīva 78/660/EEK ⁽⁴⁾;
 - g) "Valsts VPGP" – valsts vispārpieņemtie grāmatvedības principi, kas izstrādāti saskaņā ar BPD;
 - h) "MVU" – mikrouzņēmumi, mazie un vidējie uzņēmumi saskaņā ar definīciju Komisijas Ieteikumā C(2003)1422 ⁽⁵⁾; "ISIN kods" – vērtspapīriem piešķirts starptautiskais vērtspapīru identifikācijas numurs, kas sastāv no 12 burtiem un cipariem un ir unikāls katrai vērtspapīru emisijai;
 - i) "LEI kods" – sabiedrībai piešķirts starptautiskais juridiskās personas identifikators, ar ko nepārprotami identificē finanšu darījuma pusi.

⁽¹⁾ Eiropas Centrālās bankas 2008. gada 19. decembra Regula (EK) Nr. 25/2009 par monetāro finanšu iestāžu nozares bilanci (pārstrādāta redakcija) (ECB/2008/32) (OV L 15, 20.1.2009., 14. lpp.).

⁽²⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 20. decembra Regula (EK) Nr. 1893/2006, ar ko izveido NACE 2. red. saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kā arī groza Padomes Regulu (EEK) Nr. 3037/90 un dažas EK regulas par īpašām statistikas jomām (OV L 393, 30.12.2006., 1. lpp.).

⁽³⁾ Padomes 1986. gada 8. decembra Direktīva 86/635/EEK par banku un citu finanšu iestāžu gada pārskatiem un konsolidētajiem pārskatiem (OV L 372, 31.12.1986., 1. lpp.).

⁽⁴⁾ Padomes 1978. gada 25. jūlija Ceturtā direktīva 78/660/EEK, kas pamatojas uz Līguma 54. panta 3. punkta g) apakšpunktu un attiecas uz noteiktu veidu sabiedrību gada pārskatiem (OV L 222, 14.8.1978., 11. lpp.).

⁽⁵⁾ Komisijas 2003. gada 6. maija ieteikums par mikro, mazo un vidējo uzņēmumu definīciju (C(2003)1422) (OV L 124, 20.5.2003., 36. lpp.).

2. KONVENCIJAS

5. Attiecībā uz III un IV pielikumu, ja datu punkta lauks ir iekrāsots pelēks, tas nozīmē, ka šis datu punkts nav prasīts vai par to nav iespējams ziņot. Ja IV pielikumā rindas vai slejas atsaucē lauks ir iekrāsots melns, tas nozīmē, ka iestādēm, uz kurām attiecas šīs atsaucē konkrētajā rindā vai slejā, attiecīgie datu punkti nav jāiesniedz.
6. III un IV pielikuma veidnēs ir iestrādāti netieši validācijas noteikumi, kas ir noteikti pašās veidnēs ar konvenciju izmantojuma starpniecību.
7. Ja posteņa nosaukums veidnē ir likts iekavās, tas nozīmē, ka, lai iegūtu kopsummu, šis postenis ir jāatņem, taču tas nav jāuzrāda kā negatīva vērtība.
8. Posteni, kas jāuzrāda kā negatīva vērtība, kompilācijas veidnēs ir apzīmēti ar “(-)” pirms to nosaukuma, piemēram, “(-) Pašu akcijas”.
9. III un IV pielikumā sniegto finanšu informācijas pārskatu veidņu “datu punktu modeli” (“DPM”) katram datu punktam (šūnai) ir “bāzes postenis”, kuram piekārto atribūtu “kredīts/debets”. Ar šo piekārtošanu tiek nodrošināts, ka visas sabiedrības, uzrādot datu punktus, ievēro “zīmju konvenciju”, un tiek dota iespēja noskaidrot katram datu punktam atbilstīgo “kredīta/debeta” atribūtu.
10. Šīs konvencijas shematiskais attēlojums sniegts 1. tabulā.

1. tabula.

Kredīta/debeta konvencija, plus un mīnus zīme

Elements	Kredīts/Debets	Saldo/Izmaiņas	Iegrāmatojamais skaitlis
Aktīvi	Debets	Aktīvu saldo	Pozitīvs (“Normāls”, zīme nav vajadzīga)
		Aktīvu palielinājums	Pozitīvs (“Normāls”, zīme nav vajadzīga)
		Aktīvu negatīvs saldo	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme “–”)
		Aktīvu samazinājums	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme “–”)
Izdevumi		Izdevumu saldo	Pozitīvs (“Normāls”, zīme nav vajadzīga)
		Izdevumu palielinājums	Pozitīvs (“Normāls”, zīme nav vajadzīga)
		Izdevumu negatīvs saldo (ieskaitot apvērse)	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme “–”)
		Izdevumu samazinājums	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme “–”)
Saistības	Kredīts	Saistību saldo	Pozitīvs (“Normāls”, zīme nav vajadzīga)
		Saistību palielinājums	Pozitīvs (“Normāls”, zīme nav vajadzīga)
		Saistību negatīvs saldo	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme “–”)
		Saistību samazinājums	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme “–”)
Pašu kapitāls		Pašu kapitāla saldo	Pozitīvs (“Normāls”, zīme nav vajadzīga)
		Pašu kapitāla palielinājums	Pozitīvs (“Normāls”, zīme nav vajadzīga)
		Pašu kapitāla negatīvs saldo	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme “–”)
		Pašu kapitāla samazinājums	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme “–”)

Elements	Kredīts/Debets	Saldo/Izmaiņas	Iegrāmatojamais skaitlis
Ienākumi		Ienākumu saldo	Pozitīvs ("Normāls", zīme nav vajadzīga)
		Ienākumu palielinājums	Pozitīvs ("Normāls", zīme nav vajadzīga)
		Ienākumu negatīvs saldo (ieskaitot apvērse)	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme "-")
		Ienākumu samazinājums	Negatīvs (vajadzīga mīnus zīme "-")

3. KONSOLIDĀCIJA

11. Ja vien šajā pielikumā nav norādīts citādi, pārskati saskaņā ar *FINREP* veidnēm ir sagatavojami, ievērojot prudenciālās konsolidācijas tvērumu saskaņā ar KPR 1. daļas II sadaļas 2. nodaļas 2. iedaļu. Iestādes par saviem meitasuzņēmumiem un kopuzņēmumiem pārskatus sniedz, izmantojot tās pašas metodes kā prudenciālās konsolidācijas gadījumā:

- a) iestādēm var būt atļauts vai prasīts saskaņā ar KPR 18. panta 5. punktu piemērot pašu kapitāla metodi attiecībā uz ieguldījumiem apdrošināšanas un nefinanšu meitasuzņēmumos;
- b) iestādēm var būt atļauts saskaņā ar KPR 18. panta 2. punktu izmantot proporcionālas konsolidācijas metodi attiecībā uz finanšu meitasuzņēmumiem;
- c) iestādēm var būt prasīts saskaņā ar KPR 18. panta 4. punktu izmantot proporcionālas konsolidācijas metodi attiecībā uz ieguldījumiem kopuzņēmumos.

4. UZSKAITES PORTFEĻI

4.1. Aktīvi

12. "Uzskaites portfelis" ir finanšu instrumentu apkopojums saskaņā ar vērtēšanas noteikumiem. Šie apkopojumi neietver ieguldījumus meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos, pēc pieprasījuma saņemamus atlikumus, kas klasificēti kā "Nauda, naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās un citi pieprasījuma noguldījumi", kā arī finanšu instrumentus, kas klasificēti kā "Pārdošanai turēti" posteņos "Ilgtermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas" un "Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas".

13. Pamatojoties uz SFPS, finanšu aktīviem izmanto šādus uzskaites portfeļus:

- a) "Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi";
- b) "Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā";
- c) "Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi";
- d) "Aizdevumi un debitoru parādi";
- e) "Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi".

14. Pamatojoties uz valsts VPGP, finanšu aktīviem izmanto šādus uzskaites portfeļus:

- a) "Tirdzniecības finanšu aktīvi";
- b) "Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā";

- c) "Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc patiesās vērtības caur pašu kapitālu";
 - d) "Netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes";
 - e) "Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi".
15. "Tirdzniecības finanšu aktīvi" ir ar tādu pašu nozīmi kā attiecīgajos valsts VPGP, pamatojoties uz BPD. Saskaņā ar valsts VPGP, balstoties uz BPD, atvasinātos instrumentus, kuri netiek turēti riska ierobežošanas uzskaites nolūkā, šajā postenī uzrāda neatkarīgi no šo līgumu novērtēšanai piemērotās metodes. Atvasināto instrumentu līgumus iestādes iekļauj bilancē tikai tad, ja šie līgumi ir atzīti saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu.
16. Attiecībā uz finanšu aktīviem "iegādes izmaksu metodes" ietver vērtēšanas noteikumus, saskaņā ar kuriem finanšu aktīva vērtību nosaka kā iegādes izmaksas plus uzkrātie procenti mīnus vērtības samazināšanās zaudējumi.
17. Saskaņā ar valsts VPGP, pamatojoties uz BPD, "Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi" ir finanšu aktīvi, kuri nekvalificējas iekļaušanai citos uzskaites portfeļos. Šis uzskaites portfelis cita starpā ietver finanšu aktīvus, kuru vērtība ir noteikta kā zemākā summa, salīdzinot sākotnējās atzīšanas un patieso vērtību (tā sauktā "*Lower Of Cost Or Market*" jeb "LOCOM" metode).
18. Saskaņā ar valsts VPGP, pamatojoties uz BPD, iestādes, kurām atbilstoši SFPS ir atļauts vai prasīts finanšu instrumentiem piemērot noteiktus vērtēšanas noteikumus, iesniedz informāciju par attiecīgajiem uzskaites portfeļiem, ciktāl šie noteikumi tiek piemēroti.
19. "Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē" ietver atvasinātos instrumentus, ko saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu tur riska ierobežošanas uzskaites nolūkā.

4.2. Saistības

20. Pamatojoties uz SFPS, finanšu saistībām izmanto šādus uzskaites portfeļus:
- a) "Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības";
 - b) "Finanšu saistības, kas novērtētas pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā";
 - c) "Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā".
21. Pamatojoties uz valsts VPGP, finanšu saistībām izmanto šādus uzskaites portfeļus:
- a) "Tirdzniecības finanšu saistības";
 - b) "Netirdzniecības neatvasinātas finanšu saistības, kas novērtētas pēc iegādes izmaksu metodes".
22. Saskaņā ar valsts VPGP iestādes, kurām atbilstoši SFPS ir atļauts vai prasīts finanšu instrumentiem piemērot noteiktus vērtēšanas noteikumus, iesniedz informāciju par attiecīgajiem uzskaites portfeļiem, ciktāl šie noteikumi tiek piemēroti.
23. Gan saskaņā ar SFPS, gan valsts VPGP "Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē" ietver atvasinātos instrumentus, ko saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu tur riska ierobežošanas uzskaites nolūkā.

5. FINANŠU INSTRUMENTI

5.1. Finanšu aktīvi

24. Uzskaites vērtība ir summa, ko bilancē iegrāmato aktīva pusē. Finanšu aktīvu uzskaites vērtībā iekļauj uzkrātos procentus.
25. Finanšu aktīvus dala šādās instrumentu klasēs: "Skaidra nauda", "Atvasinātie instrumenti", "Kapitāla vērtspapīru instrumenti", "Parāda vērtspapīri" un "Aizdevumi un avansi".
26. "Parāda vērtspapīri" ir iestādē turētie parāda instrumenti, kas emitēti kā vērtspapīri, kuri saskaņā ar ECB BP regulu nav aizdevumi.

27. "Aizdevumi un avansi" ir iestādē turētie parāda instrumenti, kas nav vērtspapīri; šis postenis ietver "aizdevumus" saskaņā ar ECB BP regulu, kā arī avansus, ko saskaņā ar minēto regulu nevar klasificēt kā "aizdevumus". "Avansi, kas nav aizdevumi" ir sīkāk raksturoti šā pielikuma 1. daļas 41. punkta g) apakšpunktā. Attiecīgi "parāda instrumenti" ietver "aizdevumus un avansus" un "parāda vērtspapīrus".

5.2. Finanšu saistības

28. Uzskaites vērtība ir summa, ko bilancē iegrāmato pasīva pusē. Finanšu saistību uzskaites vērtībā iekļauj uzkrātos procentus.
29. Finanšu saistības daļa šādās instrumentu klasēs: "Atvasinātie instrumenti", "Īsās pozīcijas", "Noguldījumi", "Emitētie parāda vērtspapīri" un "Citas finanšu saistības".
30. "Noguldījumi" ir definēti tāpat kā ECB BP regulā.
31. "Emitētie parāda vērtspapīri" ir kā vērtspapīri emitēti parāda instrumenti, kuri saskaņā ar ECB BP regulu nav noguldījumi.
32. "Citas finanšu saistības" ietver visas finanšu saistības, kas nav atvasinātie instrumenti, īsās pozīcijas, noguldījumi un emitētie parāda vērtspapīri.
33. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP "Citas finanšu saistības" var ietvert finanšu garantijas, ja tās ir novērtētas vai nu pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (39. SGS 47(a)), vai kā sākotnēji atzītā summa mīnus kumulatīvā amortizācija (39. SGS 47(c)(ii)). Aizdevumu saistības iegrāmato kā "Citas finanšu saistības", ja tās ir uzrādītas kā finanšu saistības pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (39. SGS 47(a)) vai ja tās ir saistības izsniegt aizdevumu ar procentu likmi, kas zemāka par tirgus procentu likmi (39. SGS 47(c), 47(d)). Uzkrājumus saistībā ar šiem līgumiem (39. SGS 47(c)(i), (d)(i)) iegrāmato kā uzkrājumus posteņim "Sniegtās saistības un garantijas".
34. "Citās finanšu saistībās" var ietvert arī izmaksājamās dividendes, maksājamās summas attiecībā uz pagaidu un tranzīta posteņiem un summas, kas maksājamās saistībā ar nākotnes norēķiniem par vērtspapīru darījumiem vai ārvalstu valūtas darījumiem (maksājamās summas par darījumiem, kas atzīti pirms maksāšanas datuma).

6. DALĪJUMS PA DARĪJUMA PARTNERIEM

35. Gadījumos, kad ir prasīts dalījums pa darījuma partneriem, izmanto šādus darījuma partneru sektorus:
- a) centrālās bankas;
 - b) vispārējās valdības: centrālās valdības, pavalsts vai reģionālās pašvaldības un vietējās pašpārvaldes, tostarp administratīvās struktūras un nekomerciāli uzņēmumi, izņemot šo pārvaldes iestāžu publiskos un privātos uzņēmumus, kuri veic komercdarbību (tos uzrāda sadaļā "nefinanšu sabiedrības"); sociālā nodrošinājuma fondi; un tādas starptautiskās organizācijas kā Eiropas Kopiena, Starptautiskais Valūtas fonds un Starptautisko norēķinu banka;
 - c) kredītiestādes: visas iestādes, uz kurām attiecas KPR 4. panta 1. punkta 1. apakšpunkta definīcija ("uzņēmums, kas pieņem noguldījumus un citus atmaksājamus līdzekļus no klientiem un savā vārdā piešķir aizdevumus"), un daudzpusējās attīstības bankas;
 - d) citas finanšu sabiedrības: visas finanšu sabiedrības un kvazisabiedrības, kas nav kredītiestādes, piemēram, ieguldījumu brokeru sabiedrības, ieguldījumu fondi, apdrošināšanas sabiedrības, pensiju fondi, kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi un tīrvērtes iestādes, kā arī pārējie finanšu starpnieki un finanšu palīgiestādes;
 - e) nefinanšu sabiedrības: sabiedrības un kvazisabiedrības, kas nenodarbojas ar finanšu starpniecību, bet galvenokārt ar tirgus preču ražošanu tirgum un nefinanšu pakalpojumu sniegšanu saskaņā ar ECB BP regulu;

- f) mājsaimniecības: fiziskās personas vai fizisko personu grupas, kas ir preču un nefinanšu pakalpojumu patērētāji un ražotāji tikai savam galapatēriņam un tirgus preču ražotāji un nefinanšu un finanšu pakalpojumu sniedzēji ar nosacījumu, ka viņu darbība nav kvazisabiedrību darbība. Ir iekļautas arī bezpeļņas organizācijas, kas apkalpo mājsaimniecības un galvenokārt ražo ārpustirgus preces un pakalpojumus, kuri paredzēti konkrētām mājsaimniecību grupām.
36. Darījuma partneru dalījums sektoros pamatojas vienīgi uz tiešā darījumu partnera veidu. Klasificējot kopīgus riska darījumus, kuros ir vairāk nekā viens parādnieks, pamatojas uz tā parādnieka iezīmēm, kurš iestādei darījuma noslēgšanā bija būtiskākais vai noteicošais. Attiecībā uz citām klasifikācijām kopīgo riska darījumu sadalē pa darījuma partneru sektoriem, rezidences valstīm un NACE kodiem būtu jāvadās pēc būtiskākā vai noteicošā parādnieka iezīmēm.

2. DAĻA

NORĀDES SAISTĪBĀ AR VEIDNĒM

1. BILANCE

1.1. Aktīvi (1.1)

1. "Skaidra nauda" ietver apgrozībā esošās valsts un ārvalstu banknotes un monētas, ko vispārēji izmanto maksājumu veikšanai.
2. "Naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās" ietver no centrālajām bankām pēc pieprasījuma saņemamus atlikumus.
3. "Citi pieprasījuma noguldījumi" ietver no kredītiestādēm pēc pieprasījuma saņemamus atlikumus.
4. "Ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos" ietver ieguldījumus asociētos uzņēmumos, kopuzņēmumos un meitasuzņēmumos, kas nav pilnībā vai proporcionāli konsolidēti. Ieguldījumiem, kuru uzskaitē izmantota pašu kapitāla metode, uzskaites vērtība ietver attiecīgo nemateriālo vērtību.
5. Aktīvus, kas nav finanšu aktīvi un sava rakstura dēļ nevar tikt klasificēti konkrētos bilances posteņos, uzrāda "Citos aktīvos". Šie citi aktīvi var ietvert zeltu, sudrabu un citas preces, pat ja tie tiek turēti tirdzniecības nolūkā.
6. "Ilgttermiņa aktīvi un atsavināmas grupas, kas klasificētas kā pārdošanai turētas" ir ar tādu pašu nozīmi kā 5. SFPS.

1.2. Saistības (1.2)

7. Uzkrājumi "Pensijām un citām pēcnodarbinātības definētu pabalstu saistībām" ietver neto definēto pabalstu saistību summu.
8. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP uzkrājumi posteņi "Citi darbinieku ilgtermiņa pabalsti" ietver atbilstoši 19. SGS 153 uzskaitīto darbinieku ilgtermiņa pabalstu plānu deficīta summas. Uzkrātos izdevumus saistībā ar darbinieku īstermiņa pabalstiem (19. SGS 11(a)), definētu iemaksu plāniem (19. SGS 51(a)) un darba attiecību izbeigšanas pabalstiem (19. SGS 169(a)) iekļauj posteņi "Citas saistības".
9. "Pēc pieprasījuma atmaksājams akciju kapitāls" ietver iestādes emitētos kapitāla instrumentus, kuri neatbilst kritērijiem, lai tos klasificētu kā pašu kapitālu. Šajā posteņī iestādes iekļauj arī kooperatīva daļas, kas neatbilst kritērijiem, lai tās klasificētu kā pašu kapitālu.
10. Saistības, kas nav finanšu saistības un sava rakstura dēļ nevar tikt klasificētas konkrētos bilances posteņos, iegrāmato "Citās saistībās".
11. "Saistības, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas" ir ar tādu pašu nozīmi kā 5. SFPS.
12. "Rezerves vispārējiem banku riskiem" ir summas, kas iedalītas saskaņā ar BPD 38. pantu. Kad tās ir atzītas, tās atsevišķi norādāmas kā saistības pie "uzkrājumiem" vai pašu kapitālā pie "citām rezervēm".

1.3. Pašu kapitāls (1.3)

13. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP kapitāla vērtspapīru instrumenti, kas ir finanšu instrumenti, ietver līgumus, uz kuriem attiecas 32. SGS.
14. "Pieprasītais nesamaksātais kapitāls" ietver tā iestādes emitētā kapitāla uzskaites vērtību, kurš pieprasīts no parakstītājiem, bet līdz atsaucē datumam nav samaksāts.
15. "Salikto finanšu instrumentu pašu kapitāla komponents" ietver iestādes emitēto salikto finanšu instrumentu (tas ir, finanšu instrumenti, kuriem ir gan saistību, gan pašu kapitāla komponents) pašu kapitāla komponentu, ja tas ir nodalīts saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu (ieskaitot saliktos finanšu instrumentus ar vairākiem iegulstiem atvasinājumiem, kuru vērtības ir savstarpēji atkarīgas).
16. "Citi emitētie kapitāla vērtspapīru instrumenti" ietver kapitāla vērtspapīru instrumentus, kas ir finanšu instrumenti, bet nav "Kapitāls" un "Salikto finanšu instrumentu kapitāla komponents".
17. "Citi kapitāla vērtspapīri" ietver visus kapitāla vērtspapīru instrumentus, kas nav finanšu instrumenti, tostarp uz akcijām balstītus maksājumus darījumos, kuros norēķinās ar kapitāla vērtspapīru instrumentiem (2. SFPS 10).
18. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP "Pārvērtēšanas rezerves" ietver tādu rezervju summu, kas izriet no SGS vai saderīgu valsts VPGP pirmreizējās piemērošanas un nav norādītas cita veida rezervēs.
19. "Citas rezerves" dalās posteņos "Rezerves vai uzkrātie zaudējumi no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos" un "Citas". "Rezerves vai uzkrātie zaudējumi no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos" ietver peļņas vai zaudējumu aprēķinā iepriekšējos gados atspoguļoto uzkrāto ienākumu vai izdevumu summu, ko radījuši minētie ieguldījumi. "Citas" ietver tās rezerves, kas atšķiras no citos posteņos atsevišķi uzrādītajām, un var ietvert obligātās un tiesību aktos noteiktās rezerves.
20. "Pašu akcijas" ietver visus finanšu instrumentus, kam ir pašu kapitāla instrumentu iezīmes un kurus iestāde ir atpirkusi.

2. PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS (2)

21. Procentu ienākumi un izdevumi no tirdzniecībai turētiem finanšu instrumentiem un no finanšu instrumentiem, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ir uzrādāmi vai nu atsevišķi no cita veida peļņas un zaudējumiem posteņos "procentu ienākumi" un "procentu izdevumi" ("tīrā cena"), vai kā šo instrumentu kategoriju radītās peļņas vai zaudējumu daļa ("netīrā cena").
22. Iestādes sniedz datus par šādiem posteņiem dalījumā pa uzskaites portfeļiem:
 - a) "Procentu ienākumi";
 - b) "Procentu izdevumi";
 - c) "Dividenžu ienākumi";
 - d) "Neto peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā";
 - e) "Vērtības samazinājums vai (–) vērtības samazinājuma apvērse finanšu aktīviem, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā".
23. "Procentu ienākumi. Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmes risks" un "Procentu izdevumi. Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmes risks" ietver summas attiecībā uz tiem "risku ierobežošanas uzskaites" kategorijā klasificētajiem atvasinātajiem instrumentiem, kuri sedz procentu likmes risku. Tās uzrāda kā bruto procentu ienākumus un izdevumus, lai pareizi atspoguļotu saistīto pret risku nodrošināto posteņu procentu ienākumus un izdevumus.

24. Summas saistībā ar kategorijā “tirdzniecības nolūkā turēti” klasificētiem atvasinātajiem instrumentiem, kas ir riska ierobežošanas instrumenti no ekonomikas, bet ne grāmatvedības viedokļa, var uzrādīt kā procentu ienākumus un izdevumus, lai pareizi atspoguļotu procentu ienākumus un izdevumus no finanšu instrumentiem, kas tiek nodrošināti pret risku. Šīs summas iekļauj posteņos “Procentu ienākumi. Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi” un “Procentu izdevumi. Tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības”.
 25. “Procentu ienākumi – citi aktīvi” ietver procentu ienākumu summas, kas nav iekļautas citos posteņos. Šajā postenī var iekļaut procentu ienākumus saistībā ar naudu, naudas līdzekļu atlikumiem centrālajās bankās un citiem pieprasījuma noguldījumiem un ilgtermiņa aktīviem un atsavināmām grupām, kas klasificētas kā pārdošanai turētas, kā arī neto procentu ienākumus no definētu pabalstu neto aktīviem.
 26. “Procentu izdevumi – citas saistības” ietver procentu izdevumu summas, kas nav iekļautas citos posteņos. Šajā postenī var iekļaut procentu izdevumus par saistībām, kuras iekļautas atsavināmās grupās, kas klasificētas kā pārdošanai turētas, izdevumus, kas izriet no uzkrājumu patiesās vērtības pieauguma laika gaitā, un neto procentu izdevumus par definētu pabalstu neto saistībām.
 27. “Peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa aktīviem un atsavināmām grupām, kas klasificētas kā pārdošanai turētas un nekvalificējas kā pārtrauktas darbības” ietver peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa aktīviem un atsavināmām grupām, kas klasificētas kā pārdošanai turētas un nekvalificējas kā pārtrauktas darbības.
 28. Dividenžu ienākumus no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un finanšu aktīviem, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzrāda vai nu kā “dividenžu ienākumus” atsevišķi no cita veida peļņas un zaudējumiem no šīm kategorijām, vai kā daļu no šo instrumentu kategoriju radītās peļņas vai zaudējumiem. Dividenžu ienākumus no konsolidācijas tvērumā neietilpstošajiem meitasuzņēmumiem, asociātiem uzņēmumiem un kopuzņēmumiem uzrāda postenī “Peļņas vai (–) zaudējumu daļa no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos” un saskaņā ar 28. SGS 10 ieguldījumu uzskaites vērtību samazina tiem ieguldījumiem, kuru uzskaitē izmantota pašu kapitāla metode. Saskaņā ar SFPS peļņu vai zaudējumus, pārtraucot atzīt ieguldījumus meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos, uzrāda postenī “Peļņas vai (–) zaudējumu daļa no ieguldījumiem meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos”.
 29. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP vērtības samazināšanās postenī “Finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc iegādes izmaksām” ietver vērtības samazināšanās zaudējumus, ko rada 39. SGS 66 vērtības samazināšanās noteikumu piemērošana.
 30. Postenī “Neto peļņa vai (–) zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites” iestādes uzrāda patiesās vērtības izmaiņas riska ierobežošanas instrumentiem un pret risku nodrošinātajiem posteņiem, tostarp neefektivitātes rezultātus attiecībā uz naudas plūsmas riska ierobežošanu un riska ierobežošanu neto ieguldījumiem ārvalstu darījumos.
3. VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS (3)
31. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP “Ienākuma nodoklis par posteņiem, kas netiks pārklasificēti” un “Ienākuma nodoklis par posteņiem, kurus var pārklasificēt peļņā vai (–) zaudējumos” (1. SGS 91 (b), IG6) uzrāda kā atsevišķus posteņus.
4. FINANŠU AKTĪVU SADALĪJUMS PA INSTRUMENTIEM UN DARĪJUMA PARTNERU SEKTORIEM (4)
32. Finanšu aktīvus uzrāda dalījumā pa instrumentiem un, ja prasīts, pa darījuma partneriem.
 33. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP kapitāla vērtspapīru instrumentus uzrāda īpašā dalījumā (“no kā”), lai identificētu tikai instrumentus, kas novērtēti pēc iegādes izmaksām, un konkrētus darījuma partneru sektorus. Saskaņā ar valsts VPGP, pamatojoties uz BPD, kapitāla vērtspapīru instrumentus uzrāda īpašā dalījumā (“no kā”), lai identificētu tikai nekotētos instrumentus un konkrētus darījuma partneru sektorus.
 34. Par pārdošanai pieejamiem finanšu aktīviem iestādes norāda attiecīgi samazinātas vērtības aktīvu un nesamazinātas vērtības aktīvu patieso vērtību un kopsummu attiecībā uz vērtības samazināšanās zaudējumiem, kas atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārskata sniegšanas datumā. Šo aktīvu uzskaites vērtība ir nesamazinātas vērtības aktīvu patiesās vērtības un samazinātas vērtības aktīvu patiesās vērtības summa.

35. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP tiem finanšu aktīviem, kas klasificēti kā "Aizdevumi un debitoru parādi" vai "Līdz termiņa beigām turēti", uzrāda samazinātas un nesamazinātas vērtības aktīvu bruto uzskaites vērtību. Atskaitījumus sadala par posteņiem "Individuāli aplēsti īpaši atskaitījumi finanšu aktīviem", "Kolektīvi aplēsti īpaši atskaitījumi finanšu aktīviem" un "Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas ir radušies, bet nav atzīti". Saskaņā ar valsts VPGP, pamatojoties uz BPD, tiem finanšu aktīviem, kas klasificēti kā "Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes", uzrāda samazinātas un nesamazinātas vērtības aktīvu bruto uzskaites vērtību.
36. "Individuāli aplēsti īpaši atskaitījumi finanšu aktīviem" ietver vērtības samazinājuma kopsummu finanšu aktīviem, kuri novērtēti individuāli.
37. "Kolektīvi aplēsti īpaši atskaitījumi finanšu aktīviem" ietver kolektīvā vērtības samazinājuma kopsummu, kas aprēķināta nebūtiskiem aizdevumiem, kuriem bijuši individuāli vērtības samazinājumi, bet iestāde nolēmusi izmantot statistisku pieeju (portfeļa līmeni). Šī pieeja neizslēdz iespēju individuāli nebūtiskajiem aizdevumiem veikt individuālu vērtības samazinājuma novērtējumu un tādējādi uzrādīt tos kā individuāli aplēstus īpašus atskaitījumus finanšu aktīviem.
38. "Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas ir radušies, bet nav atzīti" ietver kolektīvā vērtības samazinājuma kopsummu, kas noteikta finanšu aktīviem, kuru vērtības samazinājumi nav individuāli. Attiecībā uz posteni "atskaitījumi zaudējumiem, kas ir radušies, bet nav atzīti" var izmantot 39. SGS 59(f), AG87 un AG90.
39. Summai, ko veido nesamazinātas vērtības aktīvi un samazinātas vērtības aktīvi, atņemot visus atskaitījumus, ir jābūt vienādai ar uzskaites vērtību.
40. 4.5. veidnē ir iekļautas uzskaites vērtības "Aizdevumi un avansi" un "Parāda vērtspapīri", kas atbilst "subordinētā parāda" definīcijai šīs daļas 54. punktā.
5. AIZDEVUMU UN AVANSU SADALĪJUMS PA PRODUKTIEM (5)
41. Aizdevumu un avansu "uzskaites vērtību" uzrāda pa produktu veidiem, atņemot atskaitījumus par vērtības samazinājumiem. Pēc pieprasījuma saņemamos atlikumus, kas klasificēti kā "Nauda, naudas līdzekļu atlikumi centrālajās bankās un citi pieprasījuma noguldījumi", uzrāda arī šajā veidnē neatkarīgi no atspoguļojuma attiecīgajā "uzskaites portfeli", sadalot pa šādiem produktiem:
- a) "Pēc pieprasījuma un ar īsu iepriekšēju brīdinājumu (norēķinu konts)" ietver pēc pieprasījuma un ar īsu brīdinājuma termiņu saņemamos atlikumus, norēķinu kontus un tamlīdzīgus atlikumus, kas var ietvert aizdevumus, kuri ir noguldījumi uz nakti aizņēmējam, neatkarīgi no to juridiskās formas. Šis postenis ietver arī "pārtēriņa kredītus", kas ir norēķinu konta debeta atlikumi.
 - b) "Kreditkaršu parādi" ietver kredītus, kas piešķirti ar kartēm ar atliktā debeta funkciju vai ar kredītkartēm (ECB BP regula);
 - c) "Pircēju un pasūtītāju parādi" ietver aizdevumus citiem debitoriem, kuri piešķirti, pamatojoties uz rēķiniem vai citiem dokumentiem, kas dod tiesības saņemt preču pārdošanas vai pakalpojumu sniegšanas darījumu ieņēmumus. Šis postenis ietver visus faktūrkreditēšanas darījumus (ar vai bez regresa tiesībām);
 - d) "Finanšu noma" ietver saņemamās finanšu nomas summas uzskaites vērtību. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP "saņemamā finanšu noma" atbilst definīcijai 17. SGS;
 - e) "Pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumi" ietver finansējumu apmaiņā pret vērtspapīriem, kas iepirkti saskaņā ar līgumiem par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu vai aizņemti saskaņā ar vērtspapīru aizdevuma līgumiem;
 - f) "Citi termiņa aizdevumi" ietver tādu debeta atlikumus ar līgumā noteiktiem termiņiem, kas nav iekļauti citos postēnos;
 - g) "Avansi, kas nav aizdevumi" ietver avansus, kurus saskaņā ar ECB BP regulu nevar klasificēt kā "aizdevumus". Šis postenis cita starpā ietver saņemamās bruto summas attiecībā uz pagaidu posteņiem (piemēram, līdzekļi, kas tiks ieguldīti, pārvesti vai ar kuriem veiks norēķinus) un tranzīta posteņiem (piemēram, čeki un citu veidu maksājumi, kas pārsūtīti līdzekļu saņemšanai);

- h) "Hipotekārie aizdevumi [ar nekustamo īpašumu nodrošināti aizdevumi]" ietver aizdevumus, kas oficiāli nodrošināti ar nekustamo īpašumu, neatkarīgi no aizdevuma/nodrošinājuma attiecības (bieži apzīmēta kā "loan-to-value");
- i) "Citi nodrošinātie aizdevumi" ietver aizdevumus, kas ir oficiāli nodrošināti, neatkarīgi no aizdevuma/nodrošinājuma attiecības (tā sauktā "loan-to-value"), izņemot tos, kas ir "Ar nekustamo īpašumu nodrošināti aizdevumi", "Finanšu noma" un "Pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumi". Minētais nodrošinājums var būt ķīlas tiesības uz vērtspapīriem, naudas līdzekļi vai cits nodrošinājums;
- j) "Patēriņa kredīti" ietver aizdevumus, kas piešķirti galvenokārt personīgajam preču un pakalpojumu patēriņam (ECB BP regula);
- k) "Aizdevumi mājokļa iegādei" ietver māsaimniecībām izsniegtus kredītus ieguldījumiem mājokļos personiskai lietošanai un izīrēšanai, tostarp būvniecībai un remontam (ECB BP regula);
- l) "Projektu finansēšanas aizdevumi" ietver aizdevumus, kurus atgūst vienīgi no finansēto projektu ienākumiem.

6. NEFINANŠU SABIEDRĪBĀM IZSNIERTU AIZDEVUMU UN AVANSU SADALĪJUMS PA NACE KODIEM (6)

- 42. Nefinanšu sabiedrībām izsniegto aizdevumu un avansu bruto uzskaites vērtību norāda pa saimnieciskās darbības nozarēm, pamatojoties uz NACE regulu ("NACE kodi"), pēc darījuma partnera pamatdarbības veida.
- 43. Klasificējot kopīgus riska darījumus, kuros ir vairāk nekā viens parādnieks, pamatojas uz 1. daļas 36. punktu.
- 44. Uzskaiti pa NACE kodiem veic saskaņā ar pirmo iedalījuma līmeni (pa "iedaļām").
- 45. Parāda instrumentiem, kuri novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu citos visaptverošajos ienākumos, "Bruto uzskaites vērtība" ir uzskaites vērtība, atskaitot "Uzkrāto vērtības samazinājumu". Parāda instrumentiem, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, "Bruto uzskaites vērtība" ir uzskaites vērtība, atskaitot "Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā".
- 46. "Uzkrātais vērtības samazinājums" ir uzkrājums finanšu aktīviem, kuri novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu citos visaptverošajos ienākumos. "Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā" ir uzkrājums finanšu aktīviem, kuri novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. "Uzkrātais vērtības samazinājums" ietver individuāli un kolektīvi aplēstos īpašos atskaitījumus finanšu aktīviem, kā definēts 36. un 37. punktā, kā arī "Kolektīvos atskaitījumus zaudējumiem, kas ir radušies, bet nav atzīti", kā definēts 38. punktā, bet neietver summas posteņi "Uzkrātie norakstījumi", kā definēts 49. punktā.

7. VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMAM PAKĻAUTI FINANŠU AKTĪVI, KAM KAVĒTS TERMIŅŠ VAI SAMAZINĀTA VĒRTĪBA (7)

- 47. Parāda instrumentus, kam pārskata sniegšanas atsaucē datumā ir kavēts termiņš, bet nav samazināta vērtība, uzrāda uzskaites portfeļos, uz kuriem attiecas vērtības samazināšana. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP šie uzskaites portfeļi ietver kategorijas "Pieejams pārdošanai", "Aizdevumi un debitoru parādi" un "Līdz termiņa beigām turēti". Saskaņā ar valsts VPGP, balstoties uz BPD, šie uzskaites portfeļi ietver arī kategorijas "Netirdzniecības parāda instrumenti, kas novērtēti pēc iegādes izmaksu metodes" un "Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi".
- 48. Aktīvu termiņu uzskata par kavētu, ja darījuma partneris nav veicis maksājumu līgumā noteiktajā termiņā. Šo aktīvu pilnās summas uzrāda sadalījumā pēc senākā termiņa kavējuma dienu skaita. Samazinātas vērtības aktīvus termiņa kavējuma analizē neietver. Samazinātas vērtības finanšu aktīvu uzskaites vērtību uzrāda atsevišķi no aktīviem ar kavētu termiņu.
- 49. Slejā "Uzkrātie norakstījumi" norāda pamatsummas un kavēto procentu kopsummu par parāda instrumentiem, kurus iestāde vairs neatzīst, jo tie uzskatāmi par neiekasējamiem, neatkarīgi no portfeļa, kurā tie bija iekļauti. Šīs summas ir uzkrājums tik ilgi, kamēr pilnībā beidzas visas iestādes tiesības (beidzoties noilgumam, atlaižot parādu vai citādi) vai arī summas tiek atgūtas.

50. "Norakstījumus" var izraisīt gan finanšu aktīvu uzskaites vērtības samazinājums, kas atzīts tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā, gan atskaitījumu kredītu zaudējumiem kontu summu samazinājums attiecībā pret finanšu aktīvu uzskaites vērtību.

8. FINANŠU SAISTĪBU SADALĪJUMS (8)

51. Tā kā "Noguldījumi" ir definēti tāpat kā ECB BP regulā, regulēti krājnoguldījumi ir klasificējami saskaņā ar ECB BP regulu un sadalāmi atbilstoši darījuma partneriem. Īpaši jānorāda, ka, lai arī nepārvedami pieprasījuma krājnoguldījumi juridiski ir izņemami pēc pieprasījuma, uz tiem attiecas ievērojamas soda naudas un ierobežojumi un to iezīmes ir ļoti līdzīgas noguldījumiem uz nakti, tāpēc tos klasificē kā noguldījumus ar iepriekšēju brīdinājumu par izņemšanu.

52. "Emitētie parāda vērtspapīri" ir uzrādāmi dalījumā pa šādiem produktu veidiem:

- a) "Noguldījumu sertifikāti" ir vērtspapīri, kas to turētājiem dod iespēju izņemt līdzekļus no konta;
- b) "Ar aktīviem nodrošināti vērtspapīri" – saskaņā ar KPR 4. panta 1. punkta 61. apakšpunktu;
- c) "Segtās obligācijas" – saskaņā ar KPR 129. panta 1. punktu;
- d) "Kombinētie līgumi" ietver līgumus ar iegulstiem atvasinājumiem;
- e) "Citi emitētie parāda vērtspapīri" ietver iepriekšējos posteņos neuzrādītus parāda vērtspapīrus, nošķirot attiecīgi konvertējamus un nekonvertējamus instrumentus.

53. Emitētās "Subordinētās finanšu saistības" skata tāpat kā citas uzņemtās finanšu saistības. Subordinētās saistības, kas emitētas kā vērtspapīri, klasificē kā "Emitētos parāda vērtspapīrus", savukārt subordinētās saistības noguldījumu veidā klasificē kā "Noguldījumus".

54. 8.2. veidnē iekļauj uzskaites vērtības posteņiem "Noguldījumi" un "Emitētie parāda vērtspapīri", kuri atbilst subordinētā parāda definīcijai klasifikācijā pa uzskaites portfeļiem. "Subordinētā parāda" instrumenti nodrošina pakārtotus prasījumus pret emitentiestādi, kurus var īstenot tikai pēc tam, kad apmierināti visi augstāka statusa prasījumi (ECB BP regula).

9. AIZDEVUMU SAISTĪBAS, FINANŠU GARANTIJAS UN CITAS SAISTĪBAS (9)

55. Ārpusbilances riska darījumi ietver ārpusbilances posteņus, kas uzskaitīti KPR I pielikumā. Ārpusbilances riska darījumus iedala sniegtajās aizdevumu saistībās, sniegtajās finanšu garantijās un citās sniegtajās saistībās.

56. Informācija par sniegtajām un saņemtajām aizdevumu saistībām, finanšu garantijām un citām saistībām ietver gan atsaucamas, gan neatsaucamas saistības.

57. "Aizdevumu saistības" ir stingra apņemšanās piešķirt kredītu ar iepriekš noteiktiem noteikumiem un nosacījumiem, izņemot atvasinātos instrumentus, jo par tiem var norēķināties neto ar naudu vai nododot vai emitējot citu finanšu instrumentu. Kā "aizdevumu saistības" klasificē šādus KPR I pielikumā ietvertos posteņus:

- a) "Nākotnes depozīti",
- b) "Neizmantotās kredītiespējas", kas ietver līgumus par "aizdevuma izsniegšanu" vai "akcepta kredītu", ievērojot iepriekš noteiktus noteikumus un nosacījumus.

58. "Finanšu garantijas" ir līgumi, kas uzliek saistības to slēdzējam veikt noteiktus maksājumus garantijas turētājam, lai atlīdzinātu zaudējumus, kas radušies, jo norādītais debitors nav laikus veicis maksājumu saskaņā ar parāda instrumenta sākotnējiem vai grozītajiem noteikumiem. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP šie līgumi atbilst 39. SGS 9 un 4.A SFPS sniegtajai finanšu garantijas līgumu definīcijai. Kā "finanšu garantijas" klasificē šādus KPR I pielikumā ietvertos posteņus:
- a) "Garantijas, kurām ir kredītu aizstājēju raksturs";
 - b) "Kredītu atvasinātie instrumenti", kas atbilst finanšu garantijas definīcijai;
 - c) "Neatsaucami rezerves akreditīvi, kam ir kredīta aizstājējiem raksturīgās pazīmes".
59. "Citas saistības" ietver šādus KPR I pielikumā ietvertos posteņus:
- a) "Daļēji apmaksāto akciju un vērtspapīru neapmaksātā daļa";
 - b) "Emitēti vai apstiprināti dokumentārie akreditīvi";
 - c) "Tirdzniecības finansēšanas ārpusbilances posteņi";
 - d) "Dokumentārie akreditīvi, kam par nodrošinājumu ir attiecīgie pārvaldījuma dokumenti, un citi pašlikvidējoši darījumi";
 - e) "Garantijas un galvojumi" (tostarp konkursu un izpildes garantijas) un "garantijas, kam nav kredīta aizstājējiem raksturīgo pazīmju";
 - f) "Pārvaldījumu garantijas, muitas un nodokļu galvojumi";
 - g) "Parādzīmju emisijas garantijas (*NIF*) un atjaunojamas kredītu piešķiršanas garantijas (*RUF*)";
 - h) "Neizmantotās kredītiespējas", kas ietver līgumus par "aizdevuma izsniegšanu" vai "akcepta kredītu", ja noteikumi un nosacījumi nav iepriekš noteikti;
 - i) "Neizmantotās kredītiespējas", kas ietver līgumus par "vērtspapīru pirkšanu" vai "garantiju sniegšanu";
 - j) "Neizmantotās kredītiespējas konkursa un izpildes garantijām";
 - k) "Pārējie ārpusbilances posteņi", kas minēti KPR I pielikumā.
60. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP turpmāk minētos posteņus atzīst bilancē, tādējādi tie nav uzrādāmi kā ārpusbilances riska darījumi:
- a) "Kredītu atvasinātie instrumenti", kas neatbilst finanšu garantijas definīcijai un ir "atvasināti instrumenti" saskaņā ar 39. SGS;
 - b) "Akceptētie pārvedu vekseli" – iestādes saistības termiņa beigās izmaksāt pārvedu vekseļa nominālvērtību, parasti par preču pārdošanu. Līdz ar to bilancē tie ir klasificēti kā "Pircēju un pasūtītāju parādi";
 - c) "Indosamenti uz vekseliem", kas neatbilst atzīšanas pārtraukšanas kritērijiem saskaņā ar 39. SGS;
 - d) "Darījumi ar regresa tiesībām", kas neatbilst atzīšanas pārtraukšanas kritērijiem saskaņā ar 39. SGS;
 - e) "Aktīvi, kas iegādāti saskaņā ar tiešajiem nākotnes pirkuma līgumiem" un ir "atvasināti instrumenti" saskaņā ar 39. SGS;
 - f) "Aktīvu pārdošanas un atpiršanas līgumi, kas definēti Direktīvas 86/635/EEK 12. panta 3. un 5. punktā". Saskaņā ar šiem līgumiem pārņēmējam ir iespēja, bet ne pienākums konkrētā (vai turpmāk nosakāmā) datumā aktīvus nodot atpakaļ par iepriekš noteiktu cenu. Tādēļ šie līgumi atbilst atvasinātu instrumentu definīcijai saskaņā ar 39. SGS 9.

61. “no kā: saistību neizpilde” ietver nominālvērtību tām sniegtajām aizdevumu saistībām, finanšu garantijām un citām saistībām, kuru darījuma partneris nepilda saistības saskaņā ar KPR 178. pantu.
62. Attiecībā uz ārpusbilances riska darījumiem “Nominālā summa” ir summa, kas vislabāk raksturo iestādes kredītriska maksimālo apmēru, neņemot vērā saņemto nodrošinājumu un citus kredīt kvalitātes uzlabojumus. Konkrētāk, sniegtajām finanšu garantijām nominālā summa ir maksimālā summa, ko iestādei varētu nākties maksāt, ja garantija tiktu izmantota. Aizdevumu saistībām nominālā summa ir vēl neizmantotā summa, kuru iestāde ir apņēmusies aizdot. Nominālā summa ir riska darījuma vērtība pirms korekcijas pakāpju un kredītriska mazināšanas metožu piemērošanas.
63. 9.2. veidnē “saņemtajām aizdevumu saistībām” nominālā summa ir kopējā neizmantotā summa, kuru darījuma partneris ir apņēmis aizdot iestādei. Citām saņemtajām saistībām nominālā summa ir kopējā summa saistībām, ko uzņēmusies darījuma otra puse. Saņemtajām finanšu garantijām “Garantijas maksimālā vērā ņemamā summa” ir maksimālā summa, ko darījuma partnerim varētu nākties maksāt, ja garantija tiktu izmantota. Ja saņemto finanšu garantiju ir sniedzis vairāk nekā viens garantijas devējs, garantēto summu minētajā veidnē uzrāda tikai vienreiz; garantēto summu attiecina uz to garantijas devēju, kurš ir būtiskākais kredītriska mazināšanas ziņā.
10. ATVASINĀTIE INSTRUMENTI (10 UN 11)
64. Tirdzniecības nolūkā turētajiem atvasinātajiem instrumentiem un riska ierobežošanas uzskaites nolūkā turētajiem atvasinātajiem instrumentiem uzskaites vērtību un nosacīto summu uzrāda dalījumā pa attiecīgā riska, tirgus (ārpusbiržas tirgi pretstatā regulētajiem tirgiem) un produktu veidiem.
65. Riska ierobežošanas uzskaites nolūkā turētos atvasinātos instrumentus iestādes norāda pa riska ierobežošanas pozīcijām.
66. Kombinētajos instrumentos iekļautos atvasinātos instrumentus, kas ir izdalīti no galvenā līguma, 10. un 11. veidnē uzrāda atkarībā no atvasinātā instrumenta būtības. Galvenā līguma summa šajās veidnēs netiek norādīta. Tomēr, ja kombinētais instruments ir novērtēts pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, visu līgumu iekļauj attiecīgi kategorijā “tirdzniecībai turēti” vai “finanšu instrumenti, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā” (un līdz ar to iegultos atvasinājumus 10. un 11. veidnē neuzrāda).

10.1. Atvasināto instrumentu klasifikācija pēc riska veida

67. Visus atvasinātos instrumentus klasificē pa šādām riska kategorijām:
- a) Procentu likme: Procentu likmju atvasinātie instrumenti ir līgumi attiecībā uz procentus nesošu finanšu instrumentu, kura naudas plūsmu nosaka atsaucies procentu likmes vai cits procentu likmju līgums, piemēram, iespējas līgums attiecībā uz regulētā tirgū tirgotu nākotnes līgumu par valsts parādzīmes iegādi. Šajā kategorijā ietilpst vienīgi tie darījumi, kuriem visas pozīcijas ir pakļautas tikai vienas valūtas procentu likmei. Tādējādi ir izslēgti līgumi, kas paredz vienas vai vairāku ārvalstu valūtu maiņu, piemēram, dažādu valūtu mijmaiņas līgumi un valūtas iespējas līgumi, kā arī citi līgumi, kuru galvenā riska iezīme ir ārvalstu valūtas kursa risks – tie ir uzrādāmi kā ārvalstu valūtas maiņas līgumi. Procentu likmju līgumi ietver regulētā tirgū netirgotus procentu likmes nākotnes līgumus, vienas valūtas procentu likmes mijmaiņas līgumus, regulētā tirgū tirgotus procentu likmes nākotnes līgumus, procentu likmju iespējas līgumus (ieskaitot procentu robežlikmju līgumus (*caps, floors, collars, corridors*)), procentu likmju mijmaiņas iespējas līgumus un procentu likmju garantijas.
- b) Kapitāla vērtspapīri: Kapitāla vērtspapīru atvasinātie instrumenti ir līgumi, kuru peļņa vai tās daļa ir atkarīga no konkrēta kapitāla vērtspapīra cenas vai kapitāla vērtspapīru cenu indeksa.
- c) Ārvalstu valūtas un zelts: Šie atvasinātie instrumenti ietver līgumus par valūtas maiņu nākotnes līgumu tirgū un riska darījumiem ar zeltu. Tādējādi tie ietver tiešos nākotnes līgumus, valūtas kursa mijmaiņas līgumus, valūtas mijmaiņas līgumus (ieskaitot dažādu valūtu procentu likmju mijmaiņas līgumus), regulētā tirgū tirgotus valūtas nākotnes līgumus, valūtas iespējas līgumus, valūtas mijmaiņas iespējas līgumus un valūtas garantijas. Ārvalstu valūtas atvasinātie instrumenti ietver visus riska darījumus ar vienu vai vairākām valūtām neatkarīgi no tā, vai tie ir procentu likmju vai valūtas maiņas kursu darījumi. Līgumi par zeltu ietver visus riska darījumus ar šo preci.

- d) Kredīti: Kredītu atvasinātie instrumenti ir līgumi, kas neatbilst finanšu garantijas definīcijai un kuriem izmaksa ir galvenokārt piesaistīta kādam noteiktā atsauces kredīta kredītspējas mēram. Šie līgumi paredz apmaiņu ar maksājumiem, kuriem vismaz vienu no abām pozīcijām nosaka atsauces kredīta rezultātu rādītāji. Izmaksu izraisīšie notikumi var būt dažādi, tostarp saistību neizpilde, reitinga samazinājums vai iepriekš noteiktas izmaiņas atsauces aktīva kredītriska starpībā.
 - e) Preces: Šie atvasinātie instrumenti ir līgumi, kuru peļņa vai tās daļa ir atkarīga no cenas vai cenu indeksa tādām precēm kā dārgmetāli (izņemot zeltu), nafta, koksne vai lauksaimniecības produkti.
 - f) Citi: Šie atvasinātie instrumenti ir jebkuri citi atvasināto instrumentu līgumi, kuri neattiecas uz riska darījumiem ar ārvalstu valūtu, procentu likmēm, kapitāla vērtspapīriem, precēm vai kredītrisku, piemēram, atvasinātie instrumenti attiecībā uz klimatu vai apdrošināšanu.
68. Ja atvasināto instrumentu ietekmē vairāk nekā viens pamatā esošais risks, instrumentu uzrāda pie nozīmīgākā riska veida. Vairāku riska darījumu atvasinātajiem instrumentiem neskaidrības gadījumā darījumus iedala šādā prioritārā secībā:
- a) Preces: Šajā kategorijā uzrāda visus atvasināto instrumentu darījumus, kuros ir preču vai preču indeksa risks neatkarīgi no tā, vai tie ietver kopīgu riska darījumu ar precēm un jebkādu citu riska kategoriju, kas var būt ārvalstu valūta, procentu likme vai kapitāla vērtspapīri.
 - b) Kapitāla vērtspapīri: Izņemot līgumus par kopīgiem riska darījumiem ar precēm un kapitāla vērtspapīriem, kas ir uzrādāmi pie precēm, visi atvasināto instrumentu darījumi, kuri ir piesaistīti kapitāla vērtspapīru vai to indeksu rezultātiem, ir uzrādāmi kapitāla vērtspapīru kategorijā. Šajā kategorijā iekļauj arī kapitāla vērtspapīru darījumus ar ārvalstu valūtas vai procentu likmes risku.
 - c) Ārvalstu valūtas un zelts: Šajā kategorijā ietver visus atvasināto instrumentu darījumus (izņemot tos, kas jau uzrādīti preču vai kapitāla vērtspapīru kategorijā), kuros riski ir attiecībā uz vairāk nekā vienu valūtu neatkarīgi no tā, vai tie attiecas uz procentus nesošiem finanšu instrumentiem vai valūtas maiņas kursiem.

10.2. Par atvasinātajiem instrumentiem uzrādāmās summas

69. Visu atvasināto instrumentu (riska ierobežošanas vai tirdzniecības) "uzskaites vērtība" ir to patiesā vērtība. Atvasinātie instrumenti ar pozitīvu patieso vērtību (virs nulles) ir "finanšu aktīvi" un atvasinātie instrumenti ar negatīvu patieso vērtību (zem nulles) ir "finanšu saistības". Atvasinātajiem instrumentiem ar pozitīvu patieso vērtību ("finanšu aktīvi") un attiecīgi instrumentiem ar negatīvu patieso vērtību ("finanšu saistības") "uzskaites vērtību" uzrāda atsevišķi. Sākotnējās atzīšanas datumā atvasinātos instrumentus klasificē kā "finanšu aktīvus" vai "finanšu saistības" atkarībā no to sākotnējās patiesās vērtības. Pēc sākotnējās atzīšanas, atvasinātā instrumenta patiesajai vērtībai palielinoties vai samazinoties, apmaiņas darījuma nosacījumi iestādei var kļūt labvēlīgāki (un atvasināto instrumentu klasificē kā "finanšu aktīvu") vai nelabvēlīgāki (un atvasināto instrumentu klasificē kā "finanšu saistības").
70. "Nosacītā summa" ir visu uz atsauces datumu noslēgto un vēl neapmaksāto darījumu bruto nominālvērtība. Nosacītās summas noteikšanā ņem vērā jo īpaši turpmāk minēto:
- a) Līgumiem ar mainīgām nominālajām vai nosacītajām pamatsummām uzskaites bāze ir nominālās vai nosacītās pamatsummas atsauces datumā.
 - b) Atvasināto instrumentu līgumam ar reizinātāja komponentu uzrādāmā nosacītā summa ir līguma efektīvā nosacītā summa vai nominālvērtība.
 - c) Mijmaiņas darījumi: Mijmaiņas darījuma nosacītā summa ir pamatā esošā pamatsumma, uz kuras balstās apmaiņa ar procentu likmēm, ārvalstu valūtām vai citiem ienākumiem vai izdevumiem.
 - d) Ar kapitāla vērtspapīriem un precēm saistīti līgumi: Kapitāla vērtspapīru vai preču līgumiem uzrādāmā nosacītā summa ir preces vai kapitāla vērtspapīru produktu, par kuru pirkšanu vai pārdošanu noslēgts līgums, daudzuma reizinājums ar vienības līgumcenu. Preču līgumiem ar vairākām pamatsummas apmaiņām uzrādāmā nosacītā summa ir līguma summa, kas reizināta ar atlikušo līgumā paredzēto pamatsummas apmaiņu skaitu.

- e) Kredītu atvasinātie instrumenti: Kredītu atvasinātajiem instrumentiem uzrādāmā līgumsumma ir attiecīgā atsauces kredīta nominālvērtība.
- f) Digitālajiem iespējas līgumiem ir iepriekš noteikta atlīdzība, kas var būt naudas summa vai pamatā esošo aktīvu līgumu skaits. Digitālo iespējas līgumu nosacīto summu nosaka kā iepriekš noteikto naudas summu vai kā pamatā esošo aktīvu patieso vērtību atsauces datumā.

- 71. Atvasinātajiem instrumentiem sleja "Nosacītā summa" katras rindas postenim ietver nosacīto summu kopsummu par visiem līgumiem, kuros iestāde ir darījuma puse, neatkarīgi no tā, vai attiecīgie atvasinātie instrumenti bilancē tiek uzskatīti par aktīviem vai saistībām. Uzrāda visas nosacītās summas neatkarīgi no tā, vai atvasināto instrumentu patiesā vērtība ir pozitīva, negatīva vai vienāda ar nulli. Savstarpējais ieskaits attiecībā uz nosacītajām summām nav atļauts.
- 72. "Nosacīto summu" uzrāda "kopā" un "no kā: pārdoti" pa šādiem posteņiem: "OTC iespējas līgumi", "Organizētā tirgus iespējas līgumi", "Preces" un "Citi". Postenis "no kā pārdoti" ietver nosacītās summas (norunas cenu) līgumiem, kuros iestādes (iespējas līguma parakstītājas) darījuma partneriem (iespējas līguma turētājiem) ir tiesības izmantot iespēju, un attiecībā uz kredītriska atvasināto instrumentu posteņiem – nosacītās summas līgumiem, ar kuriem iestāde (aizsardzības pārdevēja) ir pārdevusi (devusi) aizsardzību tās darījuma partneriem (aizsardzības pircējiem).

10.3. Atvasinātie instrumenti, kas klasificēti kā "ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas"

- 73. Atvasinātie instrumenti, kas nav faktiski riska ierobežošanas instrumenti saskaņā ar 39. SGS, būtu jāiekļauj portfeli "tirdzniecības nolūkā turēti". Tas pats attiecas uz atvasinātajiem instrumentiem, kurus tur riska ierobežošanas nolūkā, bet kuri neatbilst 39. SGS prasībām, lai tos uzskatītu par faktiskiem riska ierobežošanas instrumentiem, kā arī uz atvasinātajiem instrumentiem, kuri piesaistīti nekotētiem kapitāla vērtspapīru instrumentiem un kuriem nevar ticami noteikt patieso vērtību.
- 74. "Tirdzniecības nolūkā turētus" atvasinātos instrumentus, kas atbilst "ekonomikas riska ierobežošanas pozīciju" definīcijai, uzrāda atsevišķi par katru riska veidu. Postenis "ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas" ietver atvasinātos instrumentus, kas klasificēti kā "tirdzniecības nolūkā turēti", bet nav iekļauti tirdzniecības portfeli, kā tas definēts KPR 4. panta 1. punkta 86. apakšpunktā. Šis postenis neietver tirdzniecībai savā vārdā paredzētos atvasinātos instrumentus.

10.4. Atvasināto instrumentu sadalījums pa darījuma partneru sektoriem

- 75. Uzskaites vērtību un kopējo nosacīto summu tirdzniecības nolūkā turētiem atvasinātajiem instrumentiem un tiem riska ierobežošanas uzskaites nolūkā turētiem atvasinātajiem instrumentiem, kurus tirgo OTC tirgū, uzrāda dalījumā pa darījuma partneriem, izmantojot šādas kategorijas:
 - a) "kreditīestādes",
 - b) "citas finanšu sabiedrības", un
 - c) "citi", kas aptver visus pārējos darījuma partnerus.
- 76. Visus OTC atvasinātos instrumentus neatkarīgi no to piesaistes riska veida uzrāda dalījumā pa minētajiem darījuma partneriem. Attiecībā uz kredītriska atvasinātajiem instrumentiem dalījumā pa darījuma partneriem vadās pēc sektora, kuram pieder līguma iestādes darījuma partneris (aizsardzības pircējs vai pārdevējs).

11. IZMAIŅAS ATSKAITĪJUMOS KREDĪTU ZAUDĒJUMIEM UN KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRU INSTRUMENTU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMAM (12)

- 77. Posteni "Palielinājumi saistībā ar summām, kas atliktas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem" izmanto, ja attiecībā uz galveno aktīvu kategoriju vai darījuma partneri vērtības samazinājuma aplēse attiecīgajā periodā nozīmē neto izdevumu atzīšanu; tas ir, attiecībā uz konkrēto kategoriju vai darījuma partneri vērtības samazinājuma palielinājumi attiecīgajā periodā pārsniedz samazinājumus. Posteni "Samazinājumi saistībā ar summām, kas apvērstas perioda paredzamajiem aizdevumu zaudējumiem" izmanto, ja attiecībā uz galveno aktīvu kategoriju vai darījuma partneri vērtības samazinājuma aplēse attiecīgajā periodā nozīmē neto ienākumu atzīšanu; tas ir, attiecībā uz konkrēto kategoriju vai darījuma partneri vērtības samazinājuma samazinājumi attiecīgajā periodā pārsniedz palielinājumus.

78. Kā skaidrots šīs daļas 50. punktā, “norakstījumus” var veikt vai nu ar finanšu aktīva vērtības samazinājuma tiešu atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (neizmantojot atskaitījumu kontu), vai ar summas samazinājumu ar šo finanšu aktīvu saistītajos atskaitījumu kontos. “Samazinājumi saistībā ar summām, kas saņemtas pret atskaitījumiem” ir atskaitījumu uzkrātās summas samazinājumi attiecīgajā periodā veikto “norakstījumu” dēļ par attiecīgajiem parāda instrumentiem, kas uzskatāmi par neiekasējamiem. “Vērtības korekcijas, kas uzskaitītas tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā” ir “norakstījumi”, kas attiecīgajā periodā ir veikti tiešā veidā no konkrētā finanšu aktīva vērtības.
12. SAŅEMTAIS NODROŠINĀJUMS UN GARANTIJAS (13)
- 12.1. **Aizdevumu un avansu sadalījums pa nodrošinājumiem un garantijām (13.1)**
79. Ķīlas un garantijas, ar ko nodrošina aizdevumus un avansus, uzrāda pa ķīlu veidiem – hipotekārie aizdevumi un citi nodrošināti aizdevumi – un pa finanšu garantijām. Aizdevumus un avansus sadala pa darījuma partneriem.
80. 13.1. veidnē uzrāda “nodrošinājuma vai garantijas maksimālo vērā ņemamo vērtību”. Attiecīgajās 13.1. veidnes slejās uzrādīto finanšu garantijas un/vai nodrošinājuma vērtību summa nevar pārsniegt attiecīgā aizdevuma uzskaites vērtību.
81. Uzrādot aizdevumus un avansus atkarībā no ķīlas veida, izmanto šādas definīcijas:
- a) “Hipotekārie aizdevumi [ar nekustamo īpašumu nodrošināti aizdevumi]”: “Mājokļi” ietver ar mājokļu nekustamo īpašumu nodrošinātus aizdevumus un “Komerčiāls” – ar komerciāla nekustamā īpašuma ķīlām nodrošinātus aizdevumus; abos gadījumos atbilstoši KPR definīcijai;
 - b) “Citi nodrošinātie aizdevumi”: “Nauda [Emitētie parāda instrumenti]” ietver iestādes noguldījumu ķīlas vai emitētos parāda instrumentus un “Pārējie” ietver citu vērtspapīru vai aktīvu ķīlas. Šeit ar “iestādi” ir jāsaprot tā iestāde, kura nodrošina parāda vērtspapīru, kas izmantojams kā nodrošinājums (to faktiski emitē), un saņem aizdevumu un avansu, nevis pārskatu sniedzēja iestāde, kura saņem nodrošinājumu un izsniedz aizdevumu un avansu.
 - c) “Saņemtās finanšu garantijas” ietver līgumus, kas uzliek saistības to slēdzējam veikt noteiktus maksājumus iestādei, lai atlīdzinātu zaudējumus, kas radušies, jo norādītais debitors nav laikus veicis maksājumu saskaņā ar parāda instrumenta sākotnējiem vai grozītajiem noteikumiem.
82. Attiecībā uz aizdevumiem un avansiem, kuriem vienlaikus ir vairāk nekā viena veida nodrošinājums vai garantijas, summu “nodrošinājuma/garantijas maksimālā vērā ņemamā vērtība” sadala pēc to kvalitātes, sākot no kvalitatīvākā.
- 12.2. **Attiecīgajā periodā ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [turējumā pārskata sniegšanas datumā] (13.2)**
83. Šajā veidnē norāda uzskaites vērtību nodrošinājumam, kas iegūts laikposmā no atsaucē perioda sākuma līdz tā beigām un kas atsaucē datumā joprojām ir atzīts bilancē.
- 12.3. **Uzkrātais ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums [materiālie aktīvi] (13.3)**
84. “Piespiedu atsavināšana [materiālie aktīvi]” ir uzskaites vērtības kopsumma tiem materiālajiem aktīviem, kuri iegūti, pārņemot nodrošinājumu, kas atsaucē datumā joprojām ir atzīts bilancē, izņemot aktīvus, kuri klasificēti kā “Pamatlīdzekļi”.
13. PATIESĀS VĒRTĪBAS HIERARHIJA: PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS NOVĒRTĒTIE FINANŠU INSTRUMENTI (14)
85. Pēc patiesās vērtības novērtēto finanšu instrumentu vērtību iestādes uzrāda, ievērojot 13. SFPS 72 paredzēto hierarhiju.
86. “Patiesās vērtības izmaiņas attiecīgajā periodā” ir peļņa vai zaudējumi no to instrumentu pārvērtēšanas attiecīgajā periodā, kuri pārskata sniegšanas datumā joprojām pastāv. Šo peļņu un zaudējumus uzrāda kā iekļaušanai peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tādējādi uzrāda summas pirms nodokļiem.

87. "Uzkrātās patiesās vērtības izmaiņas pirms nodokļiem" ir uzkrātā peļņa vai zaudējumi no instrumentu pārvērtēšanas laikposmā no sākotnējās atzīšanas līdz atsaucē datumam.
14. ATZĪŠANAS PĀRTRAUKŠANA UN AR PĀRVESTIEM FINANŠU AKTĪVIEM SAISTĪTĀS FINANŠU SAISTĪBAS (15)
88. 15. veidnē ir iekļauta informācija par tiem pārvestajiem finanšu aktīviem, kuri daļēji vai pilnībā nekvalificējas atzīšanas pārtraukšanai, un tiem finanšu aktīviem, kuriem pilnībā pārtraukta atzīšana, bet iestāde saglabā apkalpošanas tiesības.
89. Attiecīgās saistības uzrāda, ņemot vērā portfeli, kurā saistītie pārvestie finanšu aktīvi bija iekļauti aktīva pusē, nevis portfeli, kurā tie bija iekļauti pasīva pusē.
90. Sleja "Summas, kuru atzīšana pārtraukta kapitāla prasības aprēķina nolūkā" ietver to finanšu aktīvu uzskaites vērtību, kuri ir atzīti uzskaites vajadzībām, bet kuru atzīšana pārtraukta prudenciālām vajadzībām tāpēc, ka iestāde tos uzskata par vērtspapīrošanas pozīcijām kapitāla prasības aprēķina vajadzībām saskaņā ar KPR 109. pantu, jo saskaņā ar KPR 243. un 244. pantu ir pārvests būtisks kredītrisks.
91. "Līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu" ("repo") ir darījumi, kuros iestāde saņem naudas līdzekļus apmaiņā pret finanšu aktīviem, ko pārdod par noteiktu cenu, apņemoties atpirkt tos pašus (vai identiskus) aktīvus par noteiktu cenu konkrētā dienā nākotnē. Par "Līgumiem par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu" ("repo") uzskata arī darījumus, kuros apmaiņā pret nodrošinājumu naudā uz laiku tiek nodots zelts. Summas, ko iestāde saņēmusi apmaiņā pret finanšu aktīviem, kas pārvesti trešai personai ("pagaidu ieguvējs"), klasificējamās kā "līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu", ja pastāv apņemšanās, nevis tikai iespēja veikt pretēju operāciju. Pie līgumiem par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu ir pieskaitāmas arī repo veida operācijas, kas var ietvert:
- a) summas, ko saņem apmaiņā pret vērtspapīriem, kas uz laiku pārvesti trešai personai vērtspapīru aizdevuma veidā pret nodrošinājumu naudā;
 - b) summas, ko saņem apmaiņā pret vērtspapīriem, kas uz laiku pārvesti trešai personai pārdošanas/atpiršanas līguma veidā.
92. "Līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu" ("repo") un "Līgumi par aktīvu pirkšanu ar atpārdošanu" ("reversais repo") paredz, ka iestāde saņem vai aizdod naudas līdzekļus.
93. Kad vērtspapīrošanas darījumā pārtrauc atzīt pārvestos finanšu aktīvus, iestāde deklarē no posteņa gūto peļņu (ciestos zaudējumus) ienākumu pārskatā atbilstoši "uzskaites portfeļiem", kuros attiecīgie finanšu aktīvi bija iekļauti pirms atzīšanas pārtraukšanas.
15. ATSEVIŠĶU PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINA POSTEŅU SADALĪJUMS (16)
94. Par atsevišķiem ienākumu pārskata posteņiem peļņa (vai ienākumi) un zaudējumi (vai izdevumi) ir uzrādāmi sīkākā dalījumā.
- 15.1. **Procentu ienākumi un izdevumi dalījumā pa instrumentiem un darījuma partneru sektoriem (16.1)**
95. Procentus uzrāda dalījumā pa procentu ienākumiem par finanšu un citiem aktīviem un pa procentu izdevumiem par finanšu un citām saistībām. Procentu ienākumi par finanšu aktīviem ietver procentu ienākumus par tirdzniecības nolūkā turētiem atvasinātajiem instrumentiem, parāda vērtspapīriem un aizdevumiem un avansiem. Procentu izdevumi par finanšu saistībām ietver procentu izdevumus par tirdzniecības nolūkā turētiem atvasinātajiem instrumentiem, noguldījumiem, emitētajiem parāda vērtspapīriem un citām finanšu saistībām. 16.1. veidnes mērķiem īsās pozīcijas aplūko kopā ar pārējām finanšu saistībām. Ņem vērā visus dažādo portfeļu instrumentus, izņemot tos, kas iekļauti posteņos "Atvasinātie instrumenti – riska ierobežošanas uzskaitē" un netiek izmantoti procentu likmju riska ierobežošanai.
96. Procenti par tirdzniecības nolūkā turētiem atvasinātajiem instrumentiem ietver tādas summas saistībā ar tirdzniecības nolūkā turētiem atvasinātajiem instrumentiem, kuri kvalificējas kā "ekonomikas riska ierobežošanas pozīcijas", kas ir iekļautas kā procentu ienākumi vai izdevumi nolūkā korigēt ienākumus un izdevumus par finanšu instrumentiem, kuri ir nodrošināti pret risku no ekonomikas, bet ne grāmatvedības viedokļa.

15.2. Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem (16.2)

97. Peļņu vai zaudējumus, pārtraucot atzīt finanšu aktīvus un saistības, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzrāda dalījumā pa finanšu instrumentu veidiem un pa uzskaites portfeliem. Par katru posteni uzrāda neto peļņu vai zaudējumus, kas izriet no darījuma atzīšanas pārtraukšanas. Neto summa ir realizētās peļņas un realizēto zaudējumu starpība.

15.3. Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa instrumentiem (16.3)

98. Peļņu vai zaudējumus no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām uzrāda dalījumā pa instrumentu veidiem; katrā attiecīgajā postenī norāda finanšu instrumenta realizētās un nerealizētās summas neto (peļņa mīnus zaudējumi).

15.4. Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām dalījumā pa risku veidiem (16.4)

99. Peļņu vai zaudējumus no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un finanšu saistībām uzrāda arī dalījumā pa risku veidiem; katrā attiecīgajā postenī norāda ar attiecīgo riska darījumu (tostarp saistītiem atvasinātajiem instrumentiem) saistītā pamatā esošā riska (procentu likmju, kapitāla vērtspapīru, ārvalstu valūtas, kredītriska, preču u. c.) realizētās un nerealizētās summas neto (peļņa mīnus zaudējumi). Valūtas maiņas kursu starpību radīto peļņu un zaudējumus iekļauj postenī, kurā iekļauta konvertētā instrumenta pārējā peļņa un zaudējumi. Peļņu un zaudējumus par aktīviem un saistībām, kas nav atvasinātie instrumenti, uzrāda šādi:

- a) Procentu likmju instrumenti: ietver tirdzniecību ar aizdevumiem un avansiem, noguldījumiem un parāda vērtspapīriem (turētajiem vai emitētajiem);
- b) Kapitāla vērtspapīru instrumenti: ietver tirdzniecību ar akcijām, PVKIU kvotām un citiem kapitāla vērtspapīru instrumentiem;
- c) Ārvalstu valūtas tirdzniecība: ietver vienīgi tirdzniecību ar ārvalstu valūtām;
- d) Kredītriska instrumenti: ietver ar kredītrisku saistīto parādzīmju tirdzniecību;
- e) Preces: šajā postenī iekļauj vienīgi atvasinātos instrumentus, jo tirdzniecības nolūkā turētas preču pozīcijas uzrāda pie "Citiem aktīviem", nevis "Tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem";
- f) Citi: ietver tirdzniecību ar finanšu instrumentiem, ko nevar klasificēt citur.

15.5. Peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, dalījumā pa instrumentiem (16.5)

100. Peļņu vai zaudējumus no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzrāda dalījumā pa instrumentu veidiem. Iestādes uzrāda realizētās un nerealizētās summas neto un attiecīgajā periodā fiksētās patiesās vērtības izmaiņas, ko radījušas kredītriska (aizņēmēja vai emitenta paša kredītriska) izmaiņas.

15.6. Peļņa vai zaudējumi no riska ierobežošanas uzskaites (16.6)

101. Peļņu vai zaudējumus no riska ierobežošanas uzskaites uzrāda dalījumā pa šīs uzskaites veidiem: patiesās vērtības riska ierobežošana, naudas plūsmas riska ierobežošana un riska ierobežošana neto ieguldījumiem ārvalstu darījumos. Peļņu vai zaudējumus no patiesās vērtības riska ierobežošanas sadala starp riska ierobežošanas instrumentiem un pret risku nodrošinātajiem posteņiem.

15.7. Finanšu un nefinanšu aktīvu vērtības samazinājumi (16.7)

102. Posteni "Papildinājumi" izmanto, ja attiecībā uz uzskaites portfeli vai aktīvu galveno kategoriju vērtības samazinājuma aplēse attiecīgajā periodā rada neto izdevumu atzīšanu. Posteni "Apvērses" izmanto, ja attiecībā uz uzskaites portfeli vai aktīvu galveno kategoriju vērtības samazinājuma aplēse attiecīgajā periodā rada neto ienākumu atzīšanu.

16. SASKAŅOŠANA STARP GRĀMATVEDĪBAS UN KPR KONSOLIDĀCIJAS TVĒRUMU (17)

103. “Grāmatvedības konsolidācijas tvērums” ietver aktīvu, saistību un pašu kapitāla uzskaites vērtību un ārpusbilances riska darījumu nominālvērtību, kas sagatavotas, izmantojot grāmatvedības konsolidācijas tvērumu, tas ir, konsolidācijā ietverot apdrošināšanas un nefinanšu sabiedrības.
104. Šajā veidnē postenī “Ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos” neietver meitasuzņēmumus, jo, ievērojot grāmatvedības konsolidācijas tvērumu, pilnībā konsolidē visus meitasuzņēmumus.
105. “Aktīvi saskaņā ar pārāpdrošināšanas un apdrošināšanas līgumiem” ietver aktīvus saistībā ar cedēto pārāpdrošināšanu, kā arī aktīvus saistībā ar noslēgtajiem apdrošināšanas un pārāpdrošināšanas līgumiem, ja tādi ir.
106. “Saistības saskaņā ar apdrošināšanas un pārāpdrošināšanas līgumiem” ietver saistības saistībā ar noslēgtajiem apdrošināšanas un pārāpdrošināšanas līgumiem.

17. ĢEOGRĀFISKAIS SADALĪJUMS (20)

107. 20. veidne ir izmantojama, ja iestāde pārsniedz 5. panta 1. punkta a) apakšpunkta iv) daļā noteikto robežlielumu. Ģeogrāfiskajā sadalījumā pa darbības (atrašanās) vietām 20.1.–20.3. veidnē “darbības attiecīgajā valstī” ir nošķirtas no “darbībām ārpus attiecīgās valsts”. “Atrašanās vieta” ir attiecīgo aktīvu vai saistības atzinušās juridiskās personas inkorporācijas jurisdikcija; attiecībā uz filiālēm tā ir rezidences vietas jurisdikcija. Šajā nolūkā darbības “attiecīgajā valstī” ietver darbības, kas atzītas iestādes atrašanās vietas dalībvalstī.
108. 20.4.–20.7. veidnē informācija “pa valstīm” ietverama, pamatojoties uz tiešā darījumu partnera rezidences vietu. Sniegtajā sadalījumā iekļauj riska darījumus vai saistības ar katras tās ārvalsts rezidentiem, kurā iestādei ir riska darījumi. Riska darījumus vai saistības ar pārvalstiskām organizācijām attiecina nevis uz iestādes rezidences valsti, bet gan uz ģeogrāfisko iedalījumu “Citas valstis”.
109. 20.4. veidnē attiecībā uz parāda instrumentiem “bruto uzskaites vērtību” norāda, kā noteikts 2. daļas 45. punktā. Atvasinātajiem instrumentiem un kapitāla vērtspapīru instrumentiem uzrādāmā summa ir uzskaites vērtība. Aizdevumus un avansus pozīcijā “no kā: ienākumus nenesoši” uzrāda, kā noteikts šā pielikuma 145.–157. punktā. Parāda pārskatīšana ietver visus tos “parāda” līgumus 19. veidnes nozīmē, kuriem piemēro šā pielikuma 163.–179. punktā minētos pārskatīšanas pasākumus. 20.7. veidni aizpilda “pa valstīm”, ievērojot klasifikāciju pa NACE kodiem. Uzskaiti pa NACE kodiem veic saskaņā ar pirmo iedalījuma līmeni (pa “iedaļām”).

18. MATERIĀLIE UN NEMATERIĀLIE AKTĪVI: OPERATĪVĀS NOMAS AKTĪVI (21)

110. Lai aprēķinātu 9. panta e) apakšpunktā paredzēto robežvērtību, materiālos aktīvus, ko iestāde (iznomātājs) ir iznomājusi trešām pusēm ar līgumiem, kas saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu kvalificējas kā operatīvā noma, uzrāda kā materiālo aktīvo kopsummu.
111. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP aktīvus, ko iestāde (iznomātājs) ir iznomājusi trešām pusēm operatīvās nomas darījumos, uzrāda daļījumā pa novērtējuma metodēm.

19. AKTĪVU PĀRVALDĪBA, TURĒTĀJBANKAS PAKALPOJUMI UN CITAS PAKALPOJUMU FUNKCIJAS (22)

112. Lai aprēķinātu 9. panta f) apakšpunktā paredzēto robežvērtību, summa “neto ienākumi no maksām un komisijas naudas” ir “maksu un komisijas naudas ienākumu” un “maksu un komisijas naudas izdevumu” starpības absolūtā vērtība. Tajā pašā nolūkā summa “neto procenti” ir “procentu ienākumu” un “procentu izdevumu” starpības absolūtā vērtība.

19.1. Maksu un komisijas naudas ienākumi un izdevumi daļījumā pa darbībām (22.1)

113. Maksu un komisijas naudas ienākumus un izdevumus uzrāda sadalījumā pa darbības veidiem. Saskaņā ar SFPS vai saderīgiem valsts VPGP šī veidne ietver visus maksu un komisijas naudas ienākumus un izdevumus, izņemot:

a) summas, ko ņem vērā, aprēķinot finanšu instrumentu efektīvos procentus (7. SFPS 20(c)), un

- b) summas saistībā ar finanšu instrumentiem, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (7. SFPS 20(c)(i)).
114. Neietver darījumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz tādu finanšu instrumentu iegādi vai emisiju, kuri nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā; tās ietilpst šo instrumentu sākotnējā iegādes/emisijas vērtībā un to atlikušā termiņa laikā tiek amortizētas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmantojot efektīvo procentu likmi (skatīt 39. SGS 43).
115. Darījumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz tādu finanšu instrumentu iegādi vai emisiju, kuri novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, iekļauj postenī “Neto peļņa vai zaudējumi no tirdzniecības nolūkā turētiem finanšu aktīviem un saistībām” vai “Neto peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā”. Tās neiekļauj šo instrumentu sākotnējā iegādes vai emisijas vērtībā, bet nepastarpināti atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
116. Maksu un komisijas naudas ienākumus un izdevumus iestādes uzrāda, ievērojot šādus kritērijus:
- a) “Vērtspapīri. Emisijas” ietver maksas un komisijas naudu, kas saņemtas par iesaisti to vērtspapīru iniciēšanā vai emisijā, kurus nav iniciējuši vai emitējuši attiecīgā iestāde;
 - b) “Vērtspapīri. Pārveduma rīkojumi” ietver maksas un komisijas naudu, ko rada vērtspapīru piršanas vai pārdošanas rīkojumu saņemšana, pārsūtīšana un izpilde klientu vārdā;
 - c) “Vērtspapīri. Citi” ietver maksas un komisijas naudu, kas rodas, iestādei sniedzot citus pakalpojumus saistībā ar vērtspapīriem, kurus nav iniciējuši vai emitējuši attiecīgā iestāde;
 - d) “Tīrvērtē un norēķini” ietver maksu un komisijas naudas ienākumus, ko iestāde guvusi (izdevumus, kas no iestādes iekasēti), piedaloties darījuma partneru, tīrvērtē un norēķinu līgumos;
 - e) “Aktīvu pārvaldība”, “Turētājbankas pakalpojumi”, “Centralizēti administratīvie pakalpojumi kolektīvu ieguldījumu uzņēmumiem”, “Fiduciārie darījumi”, “Maksājumu pakalpojumi” ietver maksu un komisijas naudas ienākumus, ko iestāde guvusi (izdevumus, kas no iestādes iekasēti), sniedzot šos pakalpojumus;
 - f) “Strukturētais finansējums” ietver maksas un komisijas naudu, kas saņemtas par iesaisti tādu finanšu instrumentu iniciēšanā vai emisijā, kuri nav attiecīgās iestādes radītie vai emitētie vērtspapīri;
 - g) “Vērtspārošanas darbību apkalpošanas maksa” ietver ienākumus no maksām un komisijas naudas, ko iestāde guvusi, sniedzot aizdevumu apkalpošanas pakalpojumus, un izdevumus par maksām un komisijas naudu, kurus no iestādes iekasējuši aizdevumu pakalpojumu sniedzēji;
 - h) “Sniegtās aizdevumu saistības” un “Sniegtās finanšu garantijas” ietver attiecīgajā periodā kā ienākumus atzīto summu par maksu un komisijas naudas amortizāciju par šīm darbībām, kas sākotnēji atzīta kā “citas finanšu saistības”;
 - i) “Saņemtās aizdevumu saistības” un “Saņemtās finanšu garantijas” ietver maksu un komisijas naudas izdevumus, ko atzinusi iestāde un kas izriet no maksas, ko pieprasījis darījuma partneris, kurš uzņēmis saistības izsniegt aizdevumu vai sniegt finanšu garantiju;
 - j) “Citi” ietver pārējos maksu un komisijas naudas ienākumus, ko iestāde guvusi (izdevumus, kas no iestādes iekasēti), piemēram, tos, kas izriet no “citām saistībām”, ārvalstu valūtas maiņas pakalpojumiem (piemēram, ārvalstu banknošu un monētu maiņa) vai citu maksas konsultāciju un pakalpojumu sniegšanu (saņemšanu).

19.2. Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistītie aktīvi (22.2)

117. Darījumus saistībā ar aktīvu pārvaldību, turētājbankas funkcijām un citiem iestādes sniegtajiem pakalpojumiem uzrāda, izmantojot šādas definīcijas:
- a) “Aktīvu pārvaldība” attiecas uz klientiem nepastarpināti piederošiem aktīviem, kuru pārvaldību nodrošina iestāde. Datus par “Aktīvu pārvaldību” uzrāda pa klientu veidiem: kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi, pensiju fondi, diskrecionāri pārvaldīti klientu portfeli un citas ieguldījumu sabiedrības;

- b) "Turēšanā pieņemtie aktīvi" attiecas uz finanšu instrumentu glabāšanas un pārvaldīšanas pakalpojumiem klientu uzdevumā, ko sniedz iestāde, un pakalpojumiem, kas saistīti ar turētājbankas pakalpojumiem, piemēram, naudas un nodrošinājuma pārvaldīšana. Datus par "Turēšanā pieņemtajiem aktīviem" uzrāda pa to klientu veidiem, kuru aktīvus iestāde tur, nošķirot kolektīvu ieguldījumu uzņēmumus no pārējiem. Postenis "no kā: uzticēti citām sabiedrībām" ir to turēšanā pieņemtajos aktīvos iekļauto aktīvu vērtība, kuru faktisko turēšanu iestāde ir uzticējusi citām sabiedrībām;
- c) "Centralizēti administratīvie pakalpojumi kolektīvu ieguldījumu uzņēmumiem" ir administratīvie pakalpojumi, kurus iestāde sniedz kolektīvu ieguldījumu uzņēmumiem. Tie cita starpā ietver šādus pakalpojumus: pārveduma starpnieka pakalpojumi; grāmatvedības dokumentu kompilācija; prospektu, finanšu pārskatu un visu citu ieguldītājiem domāto dokumentu sagatavošana; sarakstes veikšana, izplatot finanšu pārskatus un visus citus ieguldītājiem domātos dokumentus; emisija un dzēšana un ieguldītāju reģistra uzturēšana; neto aktīvu vērtības aprēķins;
- d) "Fiduciārie darījumi" ir darbības, kuras iestāde veic savā vārdā, bet savu klientu labā un uz viņu risku. Fiduciāro darījumu ietvaros iestāde bieži sniedz tādus pakalpojumus kā turēšanā pieņemto aktīvu pārvaldības pakalpojumi strukturētai sabiedrībai vai portfeļu diskrecionāra pārvaldība. Visi fiduciārie darījumi ir uzrādāmi vienīgi šajā postenī neatkarīgi no tā, vai iestāde papildus sniedz citus pakalpojumus;
- e) "Maksājumu pakalpojumi" ir to maksājumu iekasēšana klientu vārdā, kurus radījuši parāda instrumenti, kas nav atzīti iestādes bilanci un kurus šī iestāde nav iniciējusi;
- f) "Klientu izplatītie, bet nepārvaldītie resursi" ir produkti, ko emitējušas grupā neietilpstošas sabiedrības un ko iestāde izplatījusi tās esošajiem klientiem. Datus šajā postenī uzrāda pa produktu veidiem;
- g) "Ar sniegtajiem pakalpojumiem saistīto aktīvu vērtība" ir to aktīvu summa patiesajā vērtībā, attiecībā uz kuriem iestāde rīkojas. Ja patiesā vērtība nav pieejama, drīkst izmantot citu novērtējuma bāzi, tostarp nominālvērtību. Ja iestāde sniedz pakalpojumus tādām sabiedrībām kā kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi vai pensiju fondi, attiecīgos aktīvus var uzrādīt tajā vērtībā, kādā tās šos aktīvus uzrāda savā bilanci. Uzrādāmajās summās attiecīgā gadījumā iekļauj uzkrātos procentus.

20. LĪDZDALĪBAS DAĻAS NEKONSOLIDĒTĀS STRUKTURĒTAJĀS SABIEDRĪBĀS (30)

118. "Izmantotais likviditātes atbalsts" ir summa, ko veido nekonsolidētajām strukturētām sabiedrībām izsniegto aizdevumu un avansu uzskaites vērtība un turēto parāda vērtspapīru, kurus emitējušas nekonsolidētas strukturētās sabiedrības, uzskaites vērtība.

21. SAISTĪTĀS PERSONAS (31)

119. Iestādes uzrāda summas un/vai darījumus, kas attiecas uz bilances un ārpusbilances riska darījumiem, kuros darījuma partneris ir saistīta persona.
120. Izslēdz grupas iekšējos darījumus un grupas iekšējos neapmaksātos atlikumus. Postenī "Meitasuzņēmumi un citas tās pašas grupas sabiedrības" iestādes uzrāda atlikumus un darījumus ar meitasuzņēmumiem, kuri nav izslēgti tāpēc, ka attiecīgie meitasuzņēmumi nav pilnībā konsolidēti saskaņā ar prudenciālās konsolidācijas tvērumu, vai tāpēc, ka saskaņā ar KPR 19. pantu šie meitasuzņēmumi nav ietverti prudenciālās konsolidācijas tvērumā, jo tie nav būtiski, vai tāpēc, ka lielākā grupā ietilpstošas iestādes gadījumā tie ir nevis iestādes, bet galvenās mātes iestādes meitasuzņēmumi. Postenī "Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi" iestādes iekļauj atlikumu un darījumu daļas ar kopuzņēmumiem un asociētajiem uzņēmumiem, kas ietilpst grupā, kurai pieder attiecīgā sabiedrība, un kas nav izslēgti, piemērojot proporcionālās konsolidācijas vai pašu kapitāla metodi.

21.1. Saistītās puses: kreditoru un debitoru parādi (31.1)

121. Postenī "Saņemtās aizdevumu saistības, finanšu garantijas un citas saistības" uzrādāmā summa ir summa, ko veido saņemto aizdevumu saistību "nominālvērtība", saņemto finanšu garantiju "nodrošinājuma/garantijas maksimālā vērtība" un citu saņemto saistību "nominālvērtība".

21.2. Saistītās puses: ar tām noslēgto darījumu radītie izdevumi un ienākumi (31.2)

122. "Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus" ietver visu ar saistītām personām noslēgto darījumu radīto peļņu un zaudējumus saistībā ar atzīšanas pārtraukšanu nefinanšu aktīviem. Šajā postenī iekļauj ar saistītām personām noslēgto darījumu radīto peļņu un zaudējumus saistībā ar atzīšanas pārtraukšanu nefinanšu aktīviem, kas ietilpst šajos "Peļņas vai zaudējumu aprēķina" posteņos:
- a) "Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt ieguldījumus meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos";
 - b) "Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, kas netiek turēti pārdošanai";
 - c) "Peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa aktīviem un atsavināmām grupām, kas klasificētas kā pārdošanai turētas un nekvalificējas kā pārtrauktas darbības", un
 - d) "Pārtraukto darbību peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem".

22. GRUPAS STRUKTŪRA (40)

123. Iestādes sniedz sīku informāciju par meitasuzņēmumiem, kopuzņēmumiem un asociētajiem uzņēmumiem, atspoguļojot stāvokli pārskata sniegšanas datumā. Dati jāsniedz par visiem meitasuzņēmumiem neatkarīgi no darbības, ko tie veic. Šīs veidnes tvērumā neietilpst vērtspapīri, kas klasificēti kā "Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi", "Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi" un "Pašu akcijas", tas ir, pārskatu sniedzējas iestādes īpašumā esošās šīs iestādes akcijas.

22.1. Grupas struktūra: "sabiedrība pēc sabiedrības" (40.1)

124. Par katru sabiedrību sniedz šādu informāciju:
- a) "LEI kods" – ieguldījumu saņēmēja LEI kods;
 - b) "Sabiedrības kods" – ieguldījumu saņēmēja identifikācijas kods. Sabiedrības kods ir rindas identifikators, un katrai 40.1. veidnes rindai tam jābūt unikālam.
 - c) "Sabiedrības nosaukums" – ieguldījumu saņēmēja nosaukums;
 - d) "Iekļaušanas datums" ir datums, kurā ieguldījumu saņēmējs iekļāvās "grupas tvērumā";
 - e) "Akciju kapitāls" ir ieguldījumu saņēmēja emitētā kapitāla kopsumma atsaucē datumā;
 - f) "Ieguldījumu saņēmēja pašu kapitāls", "Ieguldījumu saņēmēja aktīvu kopsumma" un "Ieguldījumu saņēmēja peļņa (vai zaudējumi)" ir šo posteņu summas ieguldījumu saņēmēja jaunākajos finanšu pārskatos;
 - g) "Ieguldījumu saņēmēja rezidences vieta" ir ieguldījumu saņēmēja rezidences valsts;
 - h) "Ieguldījumu saņēmēja sektors" ir darījuma partnera sektors, kā definēts 1. daļas 35. punktā;
 - i) "NACE kods" norādāms, pamatojoties uz ieguldījumu saņēmēja pamatdarbības veidu. Nefinanšu sabiedrībām NACE kodus norāda saskaņā ar pirmo iedalījuma līmeni (pa "iedaļām"); finanšu sabiedrībām NACE kodus norāda saskaņā ar otro iedalījuma līmeni (pa "nodaļām");
 - j) "Uzkrātā pašu kapitāla daļa (%)" ir iestādes turēto īpašumtiesību instrumentu procentuālā daļa atsaucē datumā;
 - k) "Balsstiesības (%)" ir ar iestādes turēto īpašumtiesību instrumentu saistīto balsstiesību procentuālā daļa atsaucē datumā;
 - l) "Grupas struktūra [attiecības]" – norāda attiecību veidu starp mātesuzņēmumu un ieguldījumu saņēmēju (meitasuzņēmums, kopuzņēmums vai asociēts uzņēmums);

- m) "Grāmatvedībā piemērotā procedūra [Grāmatvedības grupa]" – norāda grāmatvedības metodi saskaņā ar grāmatvedības konsolidācijas tvērumu (pilnīga konsolidācija, proporcionāla konsolidācija vai pašu kapitāla metode);
- n) "Grāmatvedībā piemērotā procedūra [KPR grupa]" – norāda grāmatvedības metodi saskaņā ar KPR konsolidācijas tvērumu (pilnīga integrācija, proporcionāla integrācija vai pašu kapitāla metode);
- o) "Uzskaites vērtība" ir iestādes bilanci uzrādītās summas attiecībā uz ieguldījumu saņēmējiem, kuri nav pilnībā vai proporcionāli konsolidēti;
- p) "Iegādes izmaksas" ir ieguldītāju samaksātā summa;
- q) "Ar ieguldījumu saņēmēju saistītā nemateriālā vērtība" ir iestādes konsolidētās bilances posteņos "nemateriālā vērtība" vai "ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētos uzņēmumos" uzrādītā nemateriālā vērtība attiecībā uz ieguldījumu saņēmēju;
- r) "Patiesā vērtība ieguldījumiem, kuriem ir publicētas kotētās cenas" ir cena atsaucēs datumā; to norāda vienīgi tad, ja attiecīgie instrumenti ir kotēti.

22.2. Grupas struktūra: "instrumenti pēc instrumenta" (40.2)

125. Par katru instrumentu sniedz šādu informāciju:

- a) "Vērtspapīru kods" – vērtspapīru ISIN kods. Attiecībā uz vērtspapīriem, kuriem nav ISIN koda, izmanto citu kodu, kas ir unikāls šim vērtspapīram. "Vērtspapīru kods" un "Pārvaldītājsabiedrības kods" kopā ir rindas identifikators, un šim identifikatoram katrai 40.1. veidnes rindai jābūt unikālam.
- b) "Pārvaldītājsabiedrības kods" ir sabiedrības identifikācijas kods grupā, kas tur attiecīgos ieguldījumus;
- c) "Sabiedrības kods", "Uzkrātā pašu kapitāla daļa (%)", "Uzskaites vērtība" un "Iegādes izmaksas" ir definēti iepriekš. Summas uzrāda attiecībā uz tiem vērtspapīriem, kurus tur attiecīgā pārvaldītājsabiedrība.

23. PATIESĀ VĒRTĪBA (41)

23.1. Patiesās vērtības hierarhija: amortizētajā iegādes vērtībā novērtētie finanšu instrumenti (41.1)

126. Šajā veidnē sniedz informāciju par amortizētajā iegādes vērtībā novērtēto finanšu instrumentu patieso vērtību, izmantojot 7. SFPS 27A hierarhiju.

23.2. Iespējas novērtēt pēc patiesās vērtības izmantošana (41.2)

127. Šajā veidnē sniedz informāciju par iespējas novērtēt pēc patiesās vērtības izmantojumu attiecībā uz finanšu aktīviem un saistībām, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Postenī "Kombinētie līgumi" uzrāda uzskaites vērtību kombinētajiem finanšu instrumentiem, kas nesadalītā veidā klasificēti šajos uzskaites portfeļos, tas ir, uzrāda visu nesadalīto kombinēto instrumentu.

23.3. Kombinētie finanšu instrumenti, kas nav novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (41.3)

128. Šajā veidnē sniedz informāciju par kombinētajiem finanšu instrumentiem, izņemot kombinētos līgumus, kas novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmantojot "patiesās vērtības iespēju", un uzrādīti 41.2. veidnē.

129. Postenī "Tirdzniecības nolūkā turēti" uzrāda uzskaites vērtību kombinētajiem finanšu instrumentiem, kas nesadalītā veidā klasificēti kā "tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi" vai "tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības", tas ir, uzrāda visu nesadalīto kombinēto instrumentu.

130. Pārējās rindās uzrāda uzskaites vērtību galvenajiem līgumiem, kas ir nodalīti no iegultajiem atvasinājumiem saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu. Uzskaites vērtību iegultajiem atvasinājumiem, kas izdalīti no šiem galvenajiem līgumiem saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu, uzrāda 10. un 11. veidnē.

24. MATERIĀLIE UN NEMATERIĀLIE AKTĪVI: UZSKAITES VĒRTĪBA DALĪJUMĀ PA NOVĒRTĒJUMA METODĒM (42)

131. Posteņos "Pamatlīdzekļi", "Ieguldījumu īpašums" un "Citi nemateriālie aktīvi" vērtības uzrāda, ievērojot to novērtējumā izmantotos kritērijus.

132. "Citi nemateriālie aktīvi" ietver visus tos nemateriālos aktīvus, kas nav nemateriālā vērtība.

25. UZKRĀJUMI (43)

133. Šajā veidnē atspoguļo posteņa "Uzkrājumi" izmaiņas starp uzskaites vērtību perioda sākumā un perioda beigās pa izmaiņu veidiem.

26. DEFINĒTU PABALSTU PLĀNI UN DARBINIEKU PABALSTI (44)

134. Šajās veidnēs sniedz apkopoto informāciju par visiem iestādes definēto pabalstu plāniem. Ja ir vairāk nekā viens definēto pabalstu plāns, uzrāda kopsummu par visiem plāniem.

26.1. Definētu pabalstu plānu neto aktīvu un saistību komponenti (44.1)

135. "Definētu pabalstu plānu neto aktīvu un saistību komponenti" atspoguļo saskaņošanu attiecībā uz kopējo pašreizējo vērtību visām definēto pabalstu neto saistībām (aktīviem), kā arī atlīdzības tiesībām (19. SGS 140(a), (b)).

136. "Neto definētu pabalstu aktīvi" to pārpalikuma gadījumā ir pārpalikuma summas, ko atzīst bilancē, jo tās neietekmē limiti, kas noteikti 19. SGS 63. Šā posteņa summu un summu, kas atzīta izziņas posteņī "Par aktīviem atzīto atlīdzības tiesību patiesā vērtība", iekļauj bilances posteņī "Citi aktīvi".

26.2. Definētu pabalstu saistību izmaiņas (44.2)

137. Posteņī "Definētu pabalstu saistību izmaiņas" atspoguļo izmaiņas starp visu iestādes definētu pabalstu saistību kopējās pašreizējās vērtības sākuma un beigu atlikumu. Katra 19. SGS 141 uzskaitītā elementa ietekmi attiecīgajā periodā uzrāda atsevišķi.

138. Definētu pabalstu saistību izmaiņu veidnē posteņī "Beigu atlikums [pašreizējā vērtība]" uzrādītajai summai ir jābūt vienādai ar "Definētu pabalstu saistību pašreizējā vērtība".

26.3. Izziņas posteņi [saistībā ar personāla izdevumiem] (44.3)

139. Attiecībā uz izziņas posteņiem saistībā ar personāla izdevumiem izmanto šādas definīcijas:

a) "Pensijas un tamlīdzīgi izdevumi" ir summas, kas attiecīgajā periodā atzītas kā personāla izdevumi par pēcnodarbinātības pabalstu saistībām (definētu iemaksu plāni un definētu pabalstu plāni) un iemaksas sociālā nodrošinājuma fondos.

b) "Uz akcijām balstīti maksājumi" ir summas, kas attiecīgajā periodā atzītas kā personāla izdevumi uz akcijām balstītiem maksājumiem.

27. ATSEVIŠĶU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINA POSTEŅU SADALĪJUMS (45)

27.1. Peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīt nefinanšu aktīvus, kas netiek turēti pārdošanai (45.2)

140. Peļņu un zaudējumus saistībā ar atzīšanas pārtraukšanu nefinanšu aktīviem, kas netiek turēti pārdošanai, uzrāda dalījumā pa aktīvu veidiem; katrā rindā uzrāda peļņu vai zaudējumus no aktīviem (pieņēmām, īpašumiem, programmatūras, aparatūras, zelta, ieguldījumiem), kuru atzīšana pārtraukta.

27.2. Citi darbības ienākumi un izdevumi (45.3)

141. Citus darbības ienākumus un izdevumus uzrāda sadalījumā pa šādiem posteņiem: patiesās vērtības korekcijas materiālajiem aktīviem, kas novērtēti, izmantojot patiesās vērtības modeli; ieguldījumu īpašumu nomas ienākumi un tiešie operacionālie izdevumi; ienākumi un izdevumi par operatīvo nomu, izņemot ieguldījumu īpašumus; un pārējie darbības ienākumi un izdevumi.
142. Postenī "Operatīvā noma, izņemot ieguldījumu īpašumus" slejā "ienākumi" uzrāda ieņēmumus, ko iestāde guvusi, un slejā "izdevumi" – izmaksas, kas iestādei radušās iznomātājas statusā operatīvās nomas darbībā ar aktīviem, kuri nav klasificēti kā ieguldījuma īpašums. Izmaksas, kas iestādei radušās nomnieces statusā, iekļauj postenī "Citi administratīvie izdevumi".
143. Peļņu vai zaudējumus, pārvērtējot turētos dārgmetālus un citas preces, kuru novērtējums ir patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas, uzrāda posteņos "Citi darbības ienākumi. Citi" vai "Citi darbības izdevumi. Citi".

28. PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS (46)

144. Pašu kapitāla izmaiņu pārskatā katram pašu kapitāla komponentam atspoguļo izmaiņas starp uzskaites vērtību perioda sākumā (sākuma atlikums) un perioda beigās (beigu atlikums).

29. IENĀKUMUS NENESOŠI RISKĀ DARĪJUMI (18)

145. 18. veidnes mērķiem ienākumus nenesoši riska darījumi ir darījumi, kas atbilst jebkuram no šādiem kritērijiem:
- a) tie ir būtiski riska darījumi, kuru termiņa kavējums pārsniedz 90 dienas;
 - b) uzskatāms, ka debitors bez nodrošinājuma realizēšanas, visticamāk, nespētu pilnībā nokārtot savas kredītsaistības neatkarīgi no kavēto summu pastāvēšanas un no termiņa kavējuma dienu skaita.
146. Šī riska darījumu atzīšana par ienākumus nenesošiem ir neatkarīga no saskaņā ar KPR 178. pantu regulatīviem mērķiem veiktas riska darījumu atzīšanas par tādiem, kuru saistības netiek pildītas, vai saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības regulējumu grāmatvedības mērķiem veiktas to atzīšanas par samazinātas vērtības darījumiem.
147. Riska darījumus, attiecībā uz kuriem saskaņā ar KPR 178. pantu tiek uzskatīts, ka netiek pildītas saistības, un riska darījumus, kuri saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības regulējumu atzīti par samazinātas vērtības darījumiem, visos gadījumos uzskata par ienākumus nenesošiem riska darījumiem. Riska darījumus, uz kuriem attiecas šā pielikuma 38. punktā minētie "Kolektīvi atskaitījumi zaudējumiem, kas ir radušies, bet nav atzīti", neuzskata par ienākumus nenesošiem riska darījumiem, izņemot, ja tie atbilst kritērijiem atzīšanai par ienākumus nenesošiem riska darījumiem.
148. Riska darījumus klasificē, ņemot vērā to pilno summu un neņemot vērā nodrošinājuma pastāvēšanu. Būtiskumu vērtē saskaņā ar KPR 178. pantu.
149. 18. veidnes mērķiem "riskā darījumi" ietver visus parāda instrumentus (aizdevumus, avansus un parāda vērtspapīrus) un ārpusbilances riska darījumus, izņemot tos, kuri tiek turēti tirdzniecības nolūkā. Ārpusbilances riska darījumi ietver šādus atsaucamus un neatsaucamus posteņus:
- a) sniegtās aizdevumu saistības;
 - b) sniegtās finanšu garantijas;
 - c) citas sniegtās saistības.
150. 18. veidnes mērķiem riska darījumam ir "termiņa kavējums", ja noteiktajā termiņā nav samaksāta jebkāda pamatsummas, procentu vai maksas summa.

151. 18. veidnes mērķiem “debtors” ir parādnieks KPR 178. panta nozīmē.
152. Saistības uzskata par ienākumus nenesošu riska darījumu to nominālajā summā, ja to izmantošanas vai citādas izlietošanas gadījumā rastos riska darījumi, kuriem būtu risks, ka bez nodrošinājuma realizēšanas tie netiks pilnībā atmaksāti.
153. Sniegtās finanšu garantijas uzskata par ienākumus nenesošiem riska darījumiem to nominālajā summā, ja attiecīgajai finanšu garantijai pastāv risks, ka darījuma partneris (“garantijasņēmējs”) to izmantos, tostarp īpaši gadījumā, ja pamatā esošais garantētais riska darījums atbilst 145. punktā minētajiem ienākumus nenesoša darījuma kritērijiem. Ja garantijasņēmējs kavē termiņu summai, kura pienākas saskaņā ar finanšu garantijas līgumu, pārskatu sniedzēja iestāde novērtē, vai attiecīgais debitoru parāds atbilst ienākumus nenesoša darījuma kritērijiem.
154. Riska darījumus, kas klasificēti kā ienākumus nenesoši saskaņā ar 145. punktu, tālāk klasificē vai nu kā individuāli ienākumus nenesošus (“pamatojoties uz darījumu”), vai kā ienākumus nenesošus attiecībā uz visiem riska darījumiem ar konkrētu debitoru (“pamatojoties uz debitoru”). Dažādu ienākumus nenesošu riska darījumu veidu klasificēšanā par vai nu individuāli, vai saistībā ar konkrētu debitoru ienākumus nenesošiem izmanto šādas klasificēšanas pieejas:
- a) ienākumus nenesošiem riska darījumiem, kas saskaņā ar KPR 178. pantu klasificēti kā tādi, kuru saistības netiek pildītas, piemēro 178. pantā noteikto klasificēšanas pieeju;
 - b) riska darījumiem, kas saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības regulējumu klasificēti kā ienākumus nenesoši vērtības samazinājuma dēļ, piemēro vērtības samazinājuma atzīšanas kritērijus, kuri noteikti piemērojamajā grāmatvedības regulējumā;
 - c) pārējiem ienākumus nenesošajiem riska darījumiem, kas nav klasificēti ne kā tādi, kuru saistības netiek pildītas, ne kā tādi, kuriem ir samazināta vērtība, piemēro KPR 178. panta noteikumus par riska darījumiem, kuros nav izpildītas saistības.
155. Ja iestādei ar kādu debitoru ir tādi bilancē iekļauti riska darījumi, kuru termiņa kavējums pārsniedz 90 dienas, un kavēto riska darījumu bruto uzskaites vērtība atbilst vairāk nekā 20 % no visu bilancē iekļauto ar šo debitoru noslēgto riska darījumu bruto uzskaites vērtības, visus bilancē iekļautos un ārpusbilances riska darījumus ar šo debitoru uzskata par ienākumus nenesošiem. Ja debitors pieder pie grupas, novērtē arī to, vai par ienākumus nenesošiem būtu jāatzīst riska darījumi ar citām attiecīgās grupas sabiedrībām, ja šie darījumi jau nav atzīti par tādiem, kuriem samazināta vērtība, vai saskaņā ar KPR 178. pantu – par tādiem, kuru saistības netiek pildītas, izņemot riska darījumus, kurus skar savrupi strīdi, kas nav saistīti ar darījuma partnera maksātspēju.
156. Uzskata, ka riska darījums pārstāj būt ienākumus nenesošs, kad ir izpildīti visi turpmāk minētie nosacījumi:
- a) riska darījums atbilst izslēgšanas kritērijiem, kurus pārskatu sniedzēja iestāde piemēro, lai atceltu darījumu klasifikāciju samazinātas vērtības un saistību nepildīšanas kategorijā;
 - b) debitora stāvoklis ir uzlabojies tiktāl, ka ir ticams, ka notiks pilnīga atmaksāšana saskaņā ar sākotnējiem vai attiecīgā gadījumā grozītajiem nosacījumiem;
 - c) debitoram nav nekādu summu, kuru termiņa kavējums pārsniedz 90 dienas.
- Kamēr šie nosacījumi nav izpildīti, riska darījumu klasificē kā ienākumus nenesošu, pat ja attiecīgais riska darījums jau atbilst kritērijiem, kurus pārskatu sniedzēja iestāde piemēro, lai atceltu darījuma klasifikāciju samazinātas vērtības un saistību nepildīšanas kategorijā attiecīgi saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības regulējumu un KPR 178. pantu.
157. Ja ienākumus nenesošiem riska darījumiem tiek piemēroti pārskatīšanas pasākumi, uzskata, ka šie riska darījumi pārstāj būt ienākumus nenesoši, kad ir izpildīti visi turpmāk minētie nosacījumi:
- a) pārskatīšanas pasākumu piemērošana neizraisa vērtības samazināšanās vai saistību nepildīšanas atzīšanu;
 - b) kopš pārskatīšanas pasākumu piemērošanas ir pagājis viens gads;

- c) pēc pārskatīšanas pasākumu piemērošanas vairs nav nekādu kavēto summu, nedz bažu par riska darījuma atmaksāšanu pilnā apmērā saskaņā ar pēcpārskatīšanas nosacījumiem. Bažu nepastāvēšanu nosaka atbilstoši debitora finanšu stāvokļa analīzei, ko veikusi attiecīgā iestāde. Var uzskatīt, ka bažas vairs nepastāv, ja debitors ar regulāriem maksājumiem saskaņā ar pēcpārskatīšanas nosacījumiem ir kopā samaksājis summu, kas atbilst līdzšinējai kavētajai summai (ja bija kavētās summas) vai kas ir norakstīta (ja kavēto summu nebija) saskaņā ar pārskatīšanas pasākumiem, vai ja debitors ir citādi pierādījis spēju ievērot pēcpārskatīšanas nosacījumus.

Minētos īpašos izslēgšanas nosacījumus piemēro papildus tiem kritērijiem, kurus pārskatus sniedzošās iestādes piemēro riska darījumiem, kuriem samazināta vērtība un kuru saistības netiek pildītas, attiecīgi saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības regulējumu un KPR 178. pantu.

158. Kavētos riska darījumus to pilnas summas apmērā uzrāda atsevišķi ienākumus nesošajā un ienākumus nenesošajā kategorijā. Ienākumus nesošos riska darījumus, kuru termiņa kavējums ir mazāks nekā 90 dienas, uzrāda atsevišķi to pilnas summas apmērā.
159. Ienākumus nenesošos riska darījumus uzrāda dalījumā pa kavējuma diapazoniem. Riska darījumus, kuriem nav termiņa kavējumu vai kuru termiņa kavējums ir mazāks nekā 90 dienas, ieskaitot, bet kuri nepilnīgas atmaksāšanas iespējas dēļ ir atzīti par ienākumus nenesošiem riska darījumiem, uzrāda speciālā slejā. Riska darījumus, attiecībā uz kuriem pastāv gan kavētas summas, gan nepilnīgas atmaksāšanas iespēja, iedala pa kavējuma diapazoniem atbilstoši kavēto dienu skaitam.
160. Atsevišķās slejās uzrāda šādus riska darījumus:
- a) riska darījumus, kuri saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības regulējumu ir uzskatāmi par samazinātas vērtības darījumiem, izņemot, ja tie ir riska darījumi ar zaudējumiem, kas radušies, bet nav atzīti;
- b) riska darījumus, attiecībā uz kuriem saskaņā ar KPR 178. pantu tiek uzskatīts, ka netiek pildītas saistības.
161. “Uzkrāto vērtības samazinājumu” un “Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā” uzrāda saskaņā ar 46. punktu. “Uzkrātais vērtības samazinājums” ir vai nu tieši, vai izmantojot atskaitījumu kontu veikts riska darījuma uzskaites vērtības samazinājums. Uzkrātajā vērtības samazinājumā, ko uzrāda par ienākumus nenesošiem riska darījumiem, neietver zaudējumus, kas radušies, bet nav atzīti. Zaudējumus, kas radušies, bet nav atzīti, uzrāda uzkrātajā vērtības samazinājumā par ienākumus nesošiem riska darījumiem. “Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā” ir uzrādāmas riska darījumiem, kuri novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ievērojot piemērojamo grāmatvedības regulējumu.
162. Attiecībā uz ienākumus nenesošiem riska darījumiem informāciju par turēto nodrošinājumu un saņemtajām finanšu garantijām uzrāda atsevišķi. Summas, kuras uzrāda kā saņemto nodrošinājumu un saņemtās finanšu garantijas, aprēķina saskaņā ar 79.–82. punktu. Tādējādi uzrādīto nodrošinājuma un finanšu garantiju summu kopsummas maksimālā robežvērtība ir attiecīgā riska darījuma uzskaites vērtība.

30. PĀRSKATĪTIE RISKĀ DARĪJUMI (19)

163. 19. veidnes mērķiem pārskatītie riska darījumi ir parāda līgumi, attiecībā uz kuriem ir piemēroti pārskatīšanas pasākumi. Pārskatīšanas pasākumi nozīmē pretimnākšanu debitoram, kuram ir radušās vai tūlīt radīsies grūtības nokārtot savas finanšu saistības (turpmāk “finansiālas grūtības”).
164. 19. veidnes mērķiem pretimnākšana ir jebkura no šādām darbībām:
- a) grozījumu veikšana līdzšinējos līguma noteikumos, kurus debitors, kā uzskatāms, nespētu ievērot tādu finansiālo grūtību dēļ (“grūtību skarts parāds”), kas izraisa nepietiekamu parādu nokārtošanas spēju, un kuri nebūtu veikti, ja debitoram nebūtu finansiālo grūtību;
- b) grūtību skarta parāda līguma pilnīga vai daļēja refinansēšana, kas nebūtu veikta, ja debitoram nebūtu finansiālo grūtību.

Pretimnākšana var radīt zaudējumus aizdevējam.

165. Pretimnākšanas pierādījumi ir šādi:
- a) grozītie līguma noteikumi salīdzinājumā ar līdzšinējiem līguma noteikumiem ir par labu debitoram;
 - b) grozītajā līgumā iekļautie noteikumi ir labvēlīgāki nekā noteikumi, kurus no tās pašas iestādes tajā pašā laikā būtu varējuši iegūt citi debitori ar līdzīgu riska profilu.
166. Ja tiek izmantotas klauzulas, kuras, izmantojot tās pēc debitora ieskatiem, dod tam iespēju mainīt līguma noteikumus ("iestrādātas pārskatīšanas klauzulas"), to uzskata par pretimnākšanu, ja iestāde apstiprina šo klauzulu izpildi un secina, ka debitoram ir finansiālas grūtības.
167. "Refinansēšana" ir parāda līgumu izmantošana ar mērķi panākt citu tādu parāda līgumu pilnīgu vai daļēju apmaksu, kuru pašreizējos noteikumus debitors nespēj izpildīt.
168. 19. veidnes mērķiem "debitors" ietver visas debitora grupā ietilpstošās fiziskās un juridiskās personas, kuras ir grāmatvedības konsolidācijas tvērumā.
169. 19. veidnes mērķiem "parāds" ietver aizdevumus, parāda vērtspapīrus un sniegtās atsaucamās un neatsaucamās aizdevumu saistības, bet neietver tirdzniecības nolūkā turētus riska darījumus.
170. 19. veidnes mērķiem "riska darījums" ir ar tādu pašu nozīmi, kāda 169. punktā norādīta "parādam".
171. 19. veidnes mērķiem "iestāde" ir tā iestāde, kura piemēroja pārskatīšanas pasākumus.
172. Riska darījumus uzskata par pārskatītiem, ja ir notikusi pretimnākšana, neatkarīgi no tā, vai pastāv kādas kavētas summas, un no tā, vai attiecīgie riska darījumi saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības regulējumu ir klasificēti kā tādi, kuriem ir samazināta vērtība, vai saskaņā ar KPR 178. pantu – kā tādi, kuru saistības netiek pildītas. Riska darījumus neuzskata par pārskatītiem, ja debitoram nav finansiālu grūtību. Neraugoties uz to, par pārskatīšanas pasākumiem uzskata turpmāk minēto:
- a) grozīts līgums, kas pirms grozījumiem bijis klasificēts kā ienākumus nenesošs vai grozījumu neveikšanas gadījumā būtu klasificēts kā ienākumus nenesošs;
 - b) līgumā veiktais grozījums paredz parāda pilnīgu vai daļēju anulēšanu ar norakstīšanu;
 - c) iestāde apstiprina iestrādāto pārskatīšanas klauzulu izmantošanu attiecībā uz debitoru, kurš ir ienākumus nenesošs vai šo klauzulu neizmantošanas gadījumā tiktu atzīts par ienākumus nenesošu;
 - d) tajā pašā laikā, kad iestāde piekrita papildu parādam, vai tuvu šim brīdim debitors veica pamatsummas vai procentu maksājumus par tādu citu līgumu ar šo iestādi, kas bija ienākumus nenesošs vai refinansēšanas neveikšanas gadījumā būtu klasificēts kā ienākumus nenesošs.
173. Grozījumus, kas ietver atmaksāšanu, kura veikta, pārņemot nodrošinājumu, uzskata par pārskatīšanas pasākumu, ja minētie grozījumi ir uzskatāmi par pretimnākšanu.
174. Atspēkojams pieņēmums, ka ir notikusi pārskatīšana, pastāv šādos gadījumos:
- a) grozītajam līgumam vismaz vienu reizi trijos mēnešos pirms tā grozīšanas ir bijis pilnīgs vai daļējs termiņa kavējums, kas pārsniedz 30 dienas (neesot ienākumus nenesošam), vai grozījumu neveikšanas gadījumā tam būtu bijis pilnīgs vai daļējs termiņa kavējums, kas pārsniedz 30 dienas;
 - b) tajā pašā laikā, kad iestāde piekrita papildu parādam, vai tuvu šim brīdim debitors veica pamatsummas vai procentu maksājumus par tādu citu līgumu ar šo iestādi, kuram vismaz vienu reizi trijos mēnešos pirms tā refinansēšanas ir bijis pilnīgs vai daļējs termiņa kavējums par 30 dienām;
 - c) iestāde apstiprina iestrādāto pārskatīšanas klauzulu izmantošanu attiecībā uz debitoriem, kuri kavē termiņu par 30 dienām vai šo klauzulu neizmantošanas gadījumā kavētu termiņu par 30 dienām.

175. Finansiālās grūtības novērtē debitora līmenī, kā tas noteikts 168. punktā. Par pārskatītiem riska darījumiem atzīst vienīgi riska darījumus, kuriem ir piemēroti pārskatīšanas pasākumi.
176. Riska darījumu pārstāj klasificēt kā pārskatītu, kad ir izpildīti visi turpmāk minētie nosacījumi:
- a) attiecīgais līgums tiek uzskatīts par ienākumus nesošu, tostarp gadījumos, kad tas ir pārklassificēts no ienākumus nenesošo līgumu kategorijas pēc tam, kad debitora finanšu stāvokļa analīze ir parādījusi, ka tas vairs neatbilst nosacījumiem tā uzskatīšanai par ienākumus nenesošu;
 - b) ir pagājis vismaz divu gadu pārbaudes periods kopš dienas, kad pārskatītais riska darījums atzīts par ienākumus nesošu;
 - c) vismaz pusi no pārbaudes perioda ir veikti regulāri pamatsummas vai procentu maksājumi, kuru kopsumma pārsniedz nebūtisku summu;
 - d) pārbaudes perioda beigās nevienam riska darījumam ar attiecīgo debitoru termiņa kavējums nepārsniedz 30 dienas.
177. Ja pārbaudes perioda beigās nav izpildīti 176. punktā minētie nosacījumi, attiecīgo riska darījumu līdz visu nosacījumu izpildes brīdim turpina uzskatīt par ienākumus nesošu pārskatītu riska darījumu, uz kuru attiecas pārbaudes periods. Atbilstību nosacījumiem novērtē vismaz reizi ceturksnī.
178. Pārskatītu riska darījumu var uzskatīt par ienākumus nesošu no pārskatīšanas pasākumu piemērošanas dienas, ja ir izpildīts viens no šādiem nosacījumiem:
- a) minētā piemērošana nav izraisījusi riska darījuma klasificēšanu par ienākumus nenesošu;
 - b) dienā, kad notika pārskatīšanas pasākumu piemērošana, attiecīgais riska darījums netika uzskatīts par ienākumus nenesošu.
179. Ja ienākumus nesošam pārskatītam līgumam, uz kuru attiecas pārbaudes periods, piemēro papildu pārskatīšanas pasākumus vai tā termiņa kavējums kļūst lielāks par 30 dienām, to klasificē kā ienākumus nenesošu.
180. "Ienākumus nesoši riska darījumi ar pārskatīšanas pasākumiem" ietver pārskatītos riska darījumus, kuri neatbilst kritērijiem atzīšanai par ienākumus nenesošiem. Pārskatītos riska darījumus, uz kuriem attiecas pārbaudes periods un kuri ir pārklassificēti no kategorijas "ienākumus nenesoši pārskatītie riska darījumi", uzrāda atsevišķi pie ienākumus nesošiem riska darījumiem ar pārskatīšanas pasākumiem slejā "no kā: ienākumus nesoši pārskatītie riska darījumi, uz kuriem attiecas pārbaudes periods". Ienākumus nenesoši riska darījumi ar pārskatīšanas pasākumiem ietver pārskatītos riska darījumus, kuri atbilst kritērijiem atzīšanai par ienākumus nenesošiem. Šie ienākumus nenesošie riska darījumi ar pārskatīšanas pasākumiem ietver šādus darījumus:
- a) riska darījumi, kas ir kļuvuši par ienākumus nenesošiem pārskatīšanas pasākumu piemērošanas dēļ;
 - b) riska darījumi, kas bija ienākumus nenesoši pirms pārskatīšanas pasākumu piemērošanas;
 - c) riska darījumi, kuri atbilst 157. punktā minētajiem nosacījumiem;
 - d) pārskatītie riska darījumi, kas pārklassificēti no ienākumus nesošu darījumu kategorijas, tostarp riska darījumi, uz kuriem attiecas pārbaudes periods un kuri ir atkārtoti pārskatīti vai kuru termiņa kavējums pārsniedz 30 dienas.
- Riska darījumus, uz kuriem attiecas 157. punkts, uzrāda atsevišķi ailē "no kā: ienākumus nenesošu riska darījumu pārskatīšana".
181. Sleja "Refinansēšana" ietver bruto uzskaites vērtību, kāda ir jaunajam līgumam ("refinansēšanas parāds"), kas noslēgts par pārskatīšanas pasākumu uzskatāma refinansēšanas darījuma ietvaros, kā arī vecā atmaksātā līguma bruto uzskaites vērtību, kas vēl nav nokārtota.

182. Pārskatītus riska darījumus, kuriem piemēroti gan grozījumi, gan refinansēšana, uzrāda slejā "Instrumenti, kuriem grozīti noteikumi" vai slejā "Refinansēšana" atkarībā no tā, kuram pasākumam ir lielāka ietekme uz naudas plūsmām. Banku pūla veiktu refinansēšanu uzrāda slejā "Refinansēšana" kā refinansēšanas parāda kopsummu, ko sniegusi pārskatu sniedzēja iestāde, vai ar pārskatu sniedzēju iestādi vēl nenokārtotā refinansēšanas parāda kopsummu. Vairāku parādu pārkomplektēšanu par jaunu parādu uzrāda kā grozījumu, ja vien papildus nav refinansēšanas darījuma, kuram ir lielāka ietekme uz naudas plūsmām. Ja grūtību skarta riska darījuma pārskatīšana ar noteikumu grozīšanu izraisa tā atzīšanas pārtraukšanu un jauna riska darījuma atzīšanu, jauno riska darījumu uzskata par pārskatītu parādu.
183. Uzkrāto vērtības samazinājumu un patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā uzrāda saskaņā ar 46. punktu. "Uzkrātais vērtības samazinājums" ir vai nu tieši, vai izmantojot atskaitījumu kontu veikts riska darījuma uzskaites vērtības samazinājums. "Uzkrātā vērtības samazinājuma" summā, kas attiecībā uz ienākumus nenesošiem riska darījumiem uzrādāma slejā "par ienākumus nenesošiem riska darījumiem ar pārskatīšanas pasākumiem", neietver zaudējumus, kas radušies, bet nav atzīti. Zaudējumus, kas radušies, bet nav atzīti, uzrāda slejā "par ienākumus nesošiem riska darījumiem ar pārskatīšanas pasākumiem". "Patiesās vērtības uzkrātās izmaiņas kredītriska rezultātā" ir uzrādāmas riska darījumiem, kuri novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ievērojot piemērojamo grāmatvedības regulējumu.

3. DAĻA

ATTIECINĀŠANA STARP RISKĀ DARĪJUMU KATEGORIJĀM UN DARĪJUMA PARTNERU SEKTORIEM

1. Turpmāk sniegtajās tabulās ir atspoguļota attiecināšana starp riska darījumu kategorijām, kuras izmanto kapitāla prasību aprēķināšanai saskaņā ar KPR, un darījuma partneru sektoriem, kas izmantoti *FINREP* tabulās.

2. tabula.

Standartizētā pieeja (SP)

Riska darījumu kategorijas saskaņā ar SP (KPR 112. pants)	FINREP darījuma partneru sektori	Piezīmes
a) Centrālās valdības vai centrālās bankas	1) Centrālās bankas 2) Vispārējās valdības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
b) Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes	2) Vispārējās valdības	
c) Publiskā sektora struktūras	2) Vispārējās valdības	
d) Daudzpusējās attīstības bankas	3) Kredītiestādes	
e) Starptautiskās organizācijas	2) Vispārējās valdības	
f) Iestādes (t.i., kredītiestādes un ieguldījumu brokeru sabiedrības)	3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
g) Komerksabiedrības	2) Vispārējās valdības 4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	

Riska darījumu kategorijas saskaņā ar SP (KPR 112. pants)	FINREP darījuma partneru sektori	Piezīmes
h) Privātpersonas un MVU	4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
i) Riska darījumi, kas nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku	2) Vispārējās valdības 3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
j) Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības	1) Centrālās bankas 2) Vispārējās valdības 3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
ja) Riska darījumi, kas saistīti ar īpaši augstu risku	1) Centrālās bankas 2) Vispārējās valdības 3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
k) Sēgtās obligācijas	3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
l) Vērtspāpīrošanas pozīcijas	2) Vispārējās valdības 3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no pamatā esošā vērtspāpīrošanas riska. <i>FINREP</i> ietvaros, ja vērtspāpīrotās pozīcijas paliek atzītas bilancē, attiecīgie darījuma partneru sektori ir tie sektori, pie kuriem pieder šo pozīciju tiešie darījuma partneri.
m) Iestādes un komercsabiedrības, par kurām ir pieejams īstermiņa kredītvērtējums	3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
n) Kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi	Kapitāla vērtspāpīru instrumenti	<i>FINREP</i> ietvaros ieguldījumus KIU klasificē kā kapitāla vērtspāpīru instrumentus neatkarīgi no tā, vai KPR pieļauj "caurskatīšanu".
o) Kapitāla vērtspāpīri	Kapitāla vērtspāpīru instrumenti	<i>FINREP</i> ietvaros kapitāla vērtspāpīri tiek sadalīti instrumentos pa dažādām finanšu aktīvu kategorijām.
p) Citi posteņi	Dažādi bilances posteņi	<i>FINREP</i> ietvaros "citi posteņi" var tikt iekļauti dažādās aktīvu kategorijās.

3. tabula.

Uz iekšējiem reitingiem balstīta pieeja (IRBP)

Riska darījumu kategorijas saskaņā ar IRBP (KPR 147. pants)	FINREP darījuma partneru sektori	Piezīmes
a) Centrālās valdības un centrālās bankas	1) Centrālās bankas 2) Vispārējās valdības 3) Kredītiestādes	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
b) Iestādes (t.i., kredītiestādes un ieguldījumu brokeru sabiedrības, kā arī atsevišķas vispārējās valdības un daudzpusējās bankas)	2) Vispārējās valdības 3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
c) Komerccabiedrības	4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
d) Privātpersonas un MVU	4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no tiešā darījumu partnera veida.
e) Kapitāla vērtspapīri	Kapitāla vērtspapīru instrumenti	<i>FINREP</i> ietvaros kapitāla vērtspapīri tiek sadalīti instrumentos pa dažādām finanšu aktīvu kategorijām.
f) Vērtspapīrošanas pozīcijas	2) Vispārējās valdības 3) Kredītiestādes 4) Citas finanšu sabiedrības 5) Nefinanšu sabiedrības 6) Mājsaimniecības	Šos riska darījumus attiecina uz <i>FINREP</i> darījuma partneru sektoriem atkarībā no pamatā esošā vērtspapīrošanas pozīciju riska. <i>FINREP</i> ietvaros, ja vērtspapīrotās pozīcijas paliek atzītas bilancē, attiecīgie darījuma partneru sektori ir tie sektori, pie kuriem pieder šo pozīciju tiešie darījuma partneri.
g) Citas saistības, kas nav kredītsaistības	Dažādi bilances posteņi	<i>FINREP</i> ietvaros "citi posteņi" var tikt iekļauti dažādās aktīvu kategorijās.

II PIELIKUMS

"VII PIELIKUMS

NORĀDES PĀRSKATU SNIEGŠANAI PAR ZAUDĒJUMIEM NO KREDĪTIEM, KAS NODROŠINĀTI AR NEKUSTAMO ĪPAŠUMU

1. Šajā pielikumā sniegtas papildu norādes attiecībā uz tabulām, kas iekļautas šīs regulas VI pielikumā. Šis pielikums papildina norādes atsauču veidā, kas iekļautas VI pielikuma tabulās.
2. Piemēro arī visas vispārīgās norādes, kas iekļautas II pielikuma I daļā.
1. Pārskatu sniegšanas tvērums
 3. Datus, kas minēti KPR 101. panta 1. punktā, uzrāda visas iestādes, kuras izmanto nekustamo īpašumu KPR Trešās daļas II sadaļas nolūkā.
 4. Veidne aptver visus valstu tirgus, kuros iestādei/iestāžu grupai ir riska darījumi (sk. KPR 101. panta 1. punktu). Saskaņā ar 101. panta 2. punkta trešo teikumu datus paziņo atsevišķi par katru nekustamo īpašumu tirgu Savienībā.
2. Definīcijas un vispārīgas norādes
 5. "Zaudējumi" ir "ekonomiski zaudējumi", kā definēts KPR 5. panta 2) punktā. Aprēķinot zaudējumus no nekustamā īpašuma, neatzīst atguves plūsmas no citiem avotiem (piemēram, bankas garantijas, dzīvības apdrošināšana utt.). Zaudējumiem vienā pozīcijā nedrīkst veikt savstarpēju ieskaitu ar peļņu, kas gūta no sekmīgas atguves citā pozīcijā.
 6. Ekonomiskos zaudējumus no riska darījumiem, kuri nodrošināti ar mājokļu un komerciālo īpašumu, vajadzētu aprēķināt, sākot no nenokārtoto riska darījumu vērtības pārskata datumā, un šajā aprēķinā vajadzētu ietvert vismaz: i) ieņēmumus no nodrošinājuma realizācijas; ii) tiešās izmaksas (ieskaitot procentu likmju maksājumus un ar nodrošinājuma likvidāciju saistīto kredītu restrukturizāciju izmaksas); un iii) netiešās izmaksas (ieskaitot kredīta restrukturizācijas vienības darbības izmaksas). Visus komponentus nepieciešams diskontēt līdz pārskata sniegšanas atsauces datumam.
 7. Riska darījuma vērtība atbilst noteikumiem, kas paredzēti KPR Trešās daļas II sadaļā (sk. 2. nodaļu attiecībā uz iestādēm, kas izmanto standartizēto pieeju, un 3. nodaļu attiecībā uz iestādēm, kas izmanto IRB pieeju).
 8. Īpašuma vērtība atbilst noteikumiem, kas paredzēti KPR Trešās daļas II sadaļā.
 9. Pārskata sniegšanas valūtu izmanto, piemērojot valūtas maiņas kursu pārskata dienā. Turklāt, aplēšot ekonomiskos zaudējumus, vajadzētu ņemt vērā valūtas kursa ietekmi, ja riska darījums vai nodrošinājums ir denominēts atšķirīgā valūtā.
3. Ģeogrāfiskais iedalījums
 10. Atbilstoši pārskata sniegšanas tvērumam pārskatu sniegšana par riska darījumiem un zaudējumiem no kredītiem, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu (CR IP zaudējumi) sastāv no šādām veidnēm:
 - a) vienas kopējas veidnes;
 - b) vienas veidnes katram Savienībā esošam valsts tirgum, kurā iestādei ir riska darījumi; un
 - c) vienas veidnes datu apkopošanai no visiem ārpus Savienības esošiem valstu tirgiem, kuros iestādei ir riska darījumi.
4. Pārskata sniegšana par riska darījumiem un zaudējumiem
 11. Riska darījumi: visus riska darījumus, uz kuriem attiecas KPR Trešās daļas II sadaļa, un kuros izmanto nodrošinājumu, lai samazinātu pašu kapitāla prasības, iekļauj pārskatā par CR IP zaudējumiem. Tas nozīmē arī, ka gadījumā, ja nekustamā īpašuma riska mazināšanas ietekmi izmanto tikai iekšējām vajadzībām (t. i., saskaņā ar otro pīlāru) vai lieliem riska darījumiem (sk. KPR Ceturto daļu), tad par riska darījumiem un attiecīgajiem zaudējumiem pārskats nav jāsniedz.

12. Zaudējumi: iestāde, kurai ir riska darījums līdz pārskata perioda beigām, sniedz pārskatu par zaudējumiem. Par zaudējumiem sniedz pārskatu, tiklīdz saskaņā ar grāmatvedības noteikumiem ir jāiegrāmato uzkrājumi. Jāsniedz pārskats arī par aplēstajiem zaudējumiem. Datus par zaudējumiem apkopo attiecībā uz katru kredītu, t. i., apkopojot datus par atsevišķiem zaudējumiem, kas izriet no riska darījumiem, kuri nodrošināti ar nekustamo īpašumu.
13. Atsauces datums: sniedzot pārskatu par zaudējumiem, jāizmanto riska darījuma vērtība no saistību neizpildes dienas.
- a) Visos ar nekustamo īpašumu nodrošinātu aizdevumu saistību neizpildes gadījumos vajadzētu sniegt pārskatu par zaudējumiem, kas radušies attiecīgajā pārskata periodā (t. i., neatkarīgi no tā, vai kredīta restrukturizācija ir vai nav pabeigta minētajā periodā). Ņemot vērā to, ka pastāv liela laika atšķirība starp saistību neizpildes rašanos un zaudējumu realizāciju, informācija par zaudējumu aplēsēm (kas ietver nepabeigtus kredīta restrukturizācijas procesus) jāsniedz, ja pārskata periodā kredīta restrukturizācija nav pabeigta.
- b) Visiem saistību neizpildes gadījumiem pārskata periodā ir trīs scenāriji: i) aizdevumu, kura saistības netiek pildītas, var pārstrukturēt tā, ka to vairs neuzskata par tādu, kura saistības netiek pildītas (zaudējumi nav konstatēti); ii) visa nodrošinājuma realizācija ir pabeigta (pabeigta kredīta restrukturizācija, zināmi faktiskie zaudējumi); vai iii) kredīta restrukturizācija nav pabeigta (izmanto zaudējumu aplēses). Pārskatos par zaudējumiem ietver tikai zaudējumus no ii) punkta – nodrošinājuma realizācija (konstatētie zaudējumi) – un iii) punkta – nepabeigta kredīta restrukturizācija (zaudējumu aplēses).
- c) Pārskatā iekļauj datus par zaudējumiem tikai no riska darījumiem, kuros saistību neizpilde konstatēta pārskata periodā, bet sniegtajos datos nenorāda zaudējumus no riska darījumiem, kuros saistību neizpilde konstatēta iepriekšējos pārskata periodos. Tas nozīmē, ka pārskatā neiekļauj datus par ieņēmumiem no nodrošinājuma realizācijas vēlākā pārskata periodā vai zemākām realizētajām izmaksām, nekā tika lēsts iepriekš.
14. Īpašuma vērtējuma nozīme: lai sniegtu pārskatu par to riska darījuma daļu, kas nodrošināta ar nekustamā īpašuma hipotēkām, kā atsauces datums ir vajadzīgs pēdējais īpašuma vērtējums pirms riska darījuma saistību neizpildes dienas. Pēc saistību neizpildes īpašumu varētu novērtēt atkārtoti. Jauniegūto vērtību tomēr nevajadzētu ņemt vērā, identificējot riska darījuma daļu, kas sākotnēji tikusi pilnībā (un kopumā) nodrošināta ar nekustamā īpašuma hipotēkām. Tomēr īpašuma jauno vērtību ņem vērā, sniedzot pārskatu par ekonomiskajiem zaudējumiem (samazināta īpašuma vērtība ir daļa no ekonomiskajām izmaksām). Citiem vārdiem, pēdējo īpašuma vērtējumu pirms saistību neizpildes dienas izmanto, lai noteiktu, kura zaudējumu daļa uzrādāma 010. šūnā (risku darījumu vērtību, kas ir pilnībā un kopumā nodrošinātas, identifikācija), un lai noteiktu atkārtoti novērtētā īpašuma vērtību attiecībā uz 010. un 030. šūnā uzrādāmo summu (aplēse iespējamai kredīta restrukturizācijai saistībā ar nodrošinājumu).
15. Attiecībā uz aizdevumu pārdošanu pārskata periodā piemērotā procedūra: iestāde, kurai ir riska darījums līdz pārskata perioda beigām, uzrāda zaudējumus, bet tikai tad, ja attiecībā uz šo riska darījumu ir konstatēta saistību neizpilde.
5. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

Slejas	
010	Zaudējumu, kas izriet no kredītiem, summa līdz atsauces procentuālajai attiecībai Attiecīgi KPR 101. panta 1. punkta a) un d) apakšpunkts. Tirgus vērtība un hipotekārā vērtība saskaņā ar KPR 4. panta 1. punkta 74) un 76) apakšpunktu. Šajā slejā iekļauti visi zaudējumi no kredītiem, kas nodrošināti ar mājokļa īpašumu vai komerciālo nekustamo īpašumu līdz riska darījuma apjoma daļai, ko uzskata par pilnībā nodrošinātu saskaņā ar KPR 124. panta 1. punktu.
020	No kā: nekustamais īpašums, kam noteikta hipotekārā vērtība Pārskatu sniegšana par tiem zaudējumiem, attiecībā uz kuriem nodrošinājuma vērtība ir aprēķināta kā hipotekārā vērtība.

Slejas	
030	Kopējo zaudējumu summa Attiecīgi KPR 101. panta 1. punkta b) un e) apakšpunkts. Tirgus vērtība un hipotekārā vērtība saskaņā ar KPR 4. panta 1. punkta 74) un 76) apakšpunktu. Šajā slejā uzrādīti visi zaudējumi no kredītiem, kas nodrošināti ar mājokļa īpašumu vai komerciālo nekustamo īpašumu līdz riska darījuma apjoma daļai, ko uzskata par pilnībā nodrošinātu saskaņā ar KPR 124. panta 1. punktu.
040	No kā: nekustamais īpašums, kam noteikta hipotekārā vērtība Pārskatu sniegšana par tiem zaudējumiem, attiecībā uz kuriem nodrošinājuma vērtība ir aprēķināta kā hipotekārā vērtība.
050	Riska darījumu summa Attiecīgi KPR 101. panta 1. punkta c) un f) apakšpunkts Pārskats ir jāsniedz tikai par to riska darījuma vērtības daļu, kura ir uzskatāma par pilnībā nodrošinātu ar nekustamo īpašumu, proti, sniedzot pārskatu par zaudējumiem, nav jāietver dati par to daļu, kas nav uzskatāma par nodrošinātu.
Rindas	
010	Mājokļa īpašums
020	Komerčiāls nekustamais īpašums"

III PIELIKUMS

"IX PIELIKUMS

NORĀDES PĀRSKATU SNIEGŠANAI PAR LIELAJIEM RISKĀ DARĪJUMIEM UN KONCENTRĀCIJAS RISKU

Satura rādītājs

I DAĻA: VISPĀRĪGAS NORĀDES	617
1. Struktūra un konvencijas	617
II DAĻA: NORĀDES SAISTĪBĀ AR VEIDNI	617
1. Lielo riska darījumu pārskatu sniegšanas tvērums un līmenis	617
2. Lielo riska darījumu (LE) veidnes struktūra	618
3. Definīcijas un vispārīgas norādes, kas piemērojamas pārskatu sniegšanai par lielajiem riska darījumiem	619
4. C 26.00 - lielo riska darījumu limitu veidne	620
4.1. Norādes par konkrētām rindām	620
5. C 27.00 - darījuma partnera identifikācija (LE1)	620
5.1. Norādes par konkrētām slejām	620
6. C 28.00 - riska darījumi netirdzniecības portfeli un tirdzniecības portfeli (LE2)	622
6.1. Norādes par konkrētām slejām	622
7. C 29.00 - Informācija par riska darījumiem ar atsevišķiem klientiem savstarpēji saistītu klientu grupās (LE2)	628
7.1. Norādes par konkrētām slejām	628
8. C 30.00 - Termiņu grupas desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm un desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām; (veidne LE4)	629
8.1. Norādes par konkrētām slejām	629
9. C 31.00 - Termiņu grupas desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm un desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām: informācija par riska darījumiem ar atsevišķiem klientiem savstarpēji saistītu klientu grupās (veidne LE5).	630
9.1. Norādes par konkrētām slejām	630

I DAĻA: VISPĀRĪGAS NORĀDES**1. Struktūra un konvencijas**

1. Sistēma pārskatu sniegšanai par lielajiem riska darījumiem (*large exposures* – “LE”) sastāv no sešām veidnēm, kurās iekļauj šādu informāciju:
 - a) lielo riska darījumu limiti;
 - b) darījuma partnera identifikācija (veidne LE1);
 - c) riska darījumi netirdzniecības portfeli un tirdzniecības portfeli (veidne LE2);
 - d) informācija par riska darījumiem ar atsevišķiem klientiem savstarpēji saistītu klientu grupās (veidne LE2);
 - e) termiņu grupas desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm un desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām (veidne LE4);
 - f) termiņu grupas desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm un desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām; informācija par riska darījumiem ar atsevišķiem klientiem savstarpēji saistītu klientu grupās (veidne LE5).
2. Instrukcijās ir iekļautas atsauces uz tiesību aktiem, kā arī sīka informācija attiecībā uz datiem, kurus sniedz katrā veidnē.
3. Instrukcijas un validācijas noteikumi atbilst turpmākajos punktos izklāstītajai apzīmēšanas konvencijai, atsaucoties uz veidnes slejām, rindām un šūnām.
4. Instrukcijās un validācijas noteikumos parasti izmanto šādu konvenciju: {Veidne;Rinda;Sleja}. Zvaigznītes zīmi izmanto, lai norādītu, ka validācija ir veikta visām ziņotajām rindām).
5. Ja validācija tiek veikta veidnē, kurā izmanto tikai attiecīgās veidnes datu punktus, tad apraksti neattiecas uz veidni: {Rinda;Sleja}.
6. ABS (vērtība): absolūtā vērtība bez zīmes. Jebkuru summu, kas palielina riska darījumu vērtību, uzrāda kā pozitīvu skaitli. Savukārt jebkuru summu, kas samazina riska darījumu vērtību, uzrāda kā negatīvu skaitli. Ja pirms kāda posteņa apzīmējuma ir mīnuszīme (-), šo posteni neuzrāda kā pozitīvu skaitli.

II DAĻA: NORĀDES SAISTĪBĀ AR VEIDNI

Šajā pielikumā norādes saistībā ar pārskatu sniegšanu par lielajiem riska darījumiem piemēro arī pārskatu sniegšanai par būtiskiem riska darījumiem atbilstīgi 9. un 11. pantā noteiktajam.

1. Lielo riska darījumu pārskatu sniegšanas tvērums un līmenis

1. Lai paziņotu informāciju par lielajiem riska darījumiem atsevišķi ar katru klientu vai savstarpēji saistītu klientu grupu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 (Kapitāla prasību regula – “KPR”) 394. panta 1. punktu, iestādes izmanto veidnes LE1, LE2 un LE2.

2. Lai konsolidētā veidā sniegtu informāciju par lielajiem riska darījumiem ar klientiem vai savstarpēji saistītu klientu grupām saskaņā ar KPR 394. panta 1. punktu, dalībvalsts mātes iestādes izmanto veidnes LE1, LE2 un LE2.
3. Tiek sniegts pārskats par katru lielo riska darījumu, kas noteikts saskaņā ar KPR 392. pantu, tostarp par lielajiem riska darījumiem, kurus neņem vērā attiecībā uz atbilstību KPR 395. pantā noteiktajam lielo riska darījumu limitam.
4. Lai konsolidētā veidā sniegtu informāciju par 20 lielākajiem riska darījumiem ar klientiem vai savstarpēji saistītu klientu grupām saskaņā ar pēdējo teikumu KPR 394. panta 1. punktā, dalībvalsts mātes iestādes, uz kurām attiecas KPR trešās daļas II sadaļas 3. nodaļa, izmanto veidnes LE1, LE2 un LE2. Riska darījuma vērtība, kas iegūta, atņemot veidnes LE2 slejā 320 norādīto summu ("Summas, uz kurām attiecas atbrīvojums") no tās pašas veidnes slejā 210 norādītās summas ("Kopā"), ir summa, ko izmanto, lai noteiktu šos 20 lielākos riska darījumus.
5. Lai konsolidētā veidā sniegtu informāciju par desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm, kā arī par desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām saskaņā ar KPR 394. panta 2. punkta a) līdz d) apakšpunktu, dalībvalsts mātes iestādes izmanto veidnes LE1, LE2 un LE2. Lai sniegtu pārskatu par šo riska darījumu termiņu struktūru saskaņā ar KPR 394. panta 2. punkta e) apakšpunktu, dalībvalsts mātes iestādes izmanto veidnes LE4 un LE5. Riska darījuma vērtība, kas aprēķināta veidnes LE2 slejā 210 ("Kopā"), ir summa, ko izmanto, lai noteiktu šos 20 lielākos riska darījumus.
6. Datus par lielajiem riska darījumiem un attiecīgajiem lielākajiem riska darījumiem ar savstarpēji saistītu klientu grupām un atsevišķiem klientiem, kas nepieder pie savstarpēji saistītu klientu grupas, norāda veidnē LE2 (kurā savstarpēji saistītu klientu grupu uzrāda kā vienu atsevišķu riska darījumu).
7. Iestādes veidnē LE2 norāda datus par riska darījumiem ar atsevišķiem klientiem, kas pieder pie savstarpēji saistītu klientu grupām, ko norāda veidnē LE2. Veidnē LE2 sniegto informāciju par riska darījumu ar atsevišķu klientu atkārtoti nesniedz veidnē LE2.

2. Lielo riska darījumu (LE) veidnes struktūra

8. Veidnes LE1 slejās norāda informāciju, kas attiecas uz atsevišķu klientu vai savstarpēji saistītu klientu grupu, ar kuriem iestādei ir riska darījums, identificēšanu.
9. Veidnes LE2 un veidnes LE2 slejās sniedz šādas informācijas blokus:
 - a) riska darījuma vērtība, pirms piemēroti atbrīvojumi un pirms ņemta vērā kredītriska mazināšanas ietekme, tostarp tiešie un netiešie riska darījumi un papildu riska darījumi, kas izriet no darījumiem riska darījumu ar pamatā esošajiem aktīviem gadījumā;
 - b) atbrīvojumu un kredītriska mazināšanas metožu ietekme;
 - c) riska darījuma vērtība pēc atbrīvojumu piemērošanas un pēc tam, kad ņemta vērā kredītriska mazināšanas ietekme, kas aprēķināta KPR 395. panta 1. punkta piemērošanas nolūkā.
10. Veidnes LE4 un veidnes LE5 slejās sniedz informāciju par termiņu grupām, kurās iedala desmit lielāko riska darījumu ar iestādēm, kā arī desmit lielāko riska darījumu ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām sagaidāmās maksājamās summas.

3. Definīcijas un vispārīgas norādes, kas piemērojamas pārskatu sniegšanai par lielajiem riska darījumiem

11. Jēdziens “savstarpēji saistītu klientu grupa” ir definēts KPR 4. panta 1. punkta 39. apakšpunktā.
12. Jēdziens “neregulēta finanšu sektora sabiedrība” ir definēts KPR 142. panta 1. punkta 5. apakšpunktā.
13. Jēdziens “iestādes” ir definēts KPR 4. panta 1. punkta 3. apakšpunktā.
14. Tiek sniegts pārskats par riska darījumiem ar “civiltiesiskām asociācijām”. Turklāt iestādes pieskaita civiltiesiskas asociācijas kredīta summas katra partnera parādsaistībām. Riska darījumus ar civiltiesiskām asociācijām, kuros pastāv kvotas, sadala starp partneriem vai iedala tiem atbilstīgi to attiecīgajām kvotām. Par atsevišķiem veidojumiem (piemēram, kopīgiem kontiem, mantinieku kopienām, aizdevumiem, kas sniegti nominālam aizņēmējam), kuri faktiski darbojas tāpat kā civiltiesiskas asociācijas, jāsniedz pārskats tāpat kā par riska darījumiem ar civiltiesiskām asociācijām.
15. Saskaņā ar KPR 389. pantu aktīvus un ārpusbilances posteņus izmanto, nepiemērojot riska pakāpes vai riska līmeņus. Konkrēti, ārpusbilances posteņiem nepiemēro kredītu korekcijas pakāpes.
16. Jēdziens “riska darījumi” ir definēts KPR 389. pantā.
 - a) Jebkuri aktīvi vai ārpusbilances posteņi netirdzniecības un tirdzniecības portfeli, tostarp KPR 400. pantā norādītie posteņi, izņemot posteņus, uz kuriem attiecas KPR 390. panta 6. punkta a) līdz d) apakšpunkts.
 - b) “Netiešie riska darījumi” ir tie riska darījumi, kas iedalīti nevis tiešajam aizdevējam, bet garantijas devējam vai nodrošinājuma emitentam saskaņā ar KPR 403. pantu. *Šeit sniegtās definīcijas nekādā iespējamajā aspektā nedrīkst atšķirties no tiesību pamataktā sniegtajām definīcijām.*

Riska darījumus ar savstarpēji saistītu klientu grupām aprēķina saskaņā ar 390. panta 5. punktu.

17. “Savstarpējo prasījumu ieskaista līgumus” ir atļauts ņemt vērā, nosakot lielo riska darījumu vērtību, kā tas izklāstīts KPR 390. panta 1., 2. un 3. punktā. KPR II pielikumā norādīto atvasināto instrumentu riska darījumu vērtību nosaka saskaņā ar KPR trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu, ņemot vērā pārjaunojuma līgumu un citu ieskaista līgumu ietekmi, ko ņem vērā šo metožu nolūkiem saskaņā ar KPR trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu. Repo darījumu, vērtspapīru vai preču aizdevumu vai aizņēmumu darījumu, ilgstošo norēķinu darījumu un maržinālo aizdevumu darījumu riska darījuma vērtību nosaka atbilstoši KPR trešās daļas II sadaļas 4. vai 6. nodaļai. Saskaņā ar KPR 296. pantu vienas juridiskas saistības, kas izriet no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiska ieskaista līguma ar pārskata sniedzējas iestādes darījuma partneri, riska darījuma vērtību LE veidnēs uzrāda kā “citas saistības”.
18. “Riska darījuma vērtību” aprēķina saskaņā ar KPR 390. pantu.
19. Atbrīvojumu un atbilstīgu kredītriska mazināšanas metožu pilnīgas vai daļējas piemērošanas, lai aprēķinātu riska darījuma vērtību KPR 395. panta 1. punkta nolūkā, ietekme ir aprakstīta KPR 399. līdz 403. pantā.
20. Par līgumiem par aktīvu pirkšanu ar atpārdošanu, par kuriem jāsniedz pārskats kā par lielajiem riska darījumiem, sniedz pārskatu saskaņā ar KPR 402. panta 3. punktu. Ja ir izpildīti KPR 402. panta 3. punktā noteiktie kritēriji, iestāde sniedz pārskatu par lielajiem riska darījumiem ar katru trešo personu par prasījuma summu, kas darījuma partnerim ir pret šo trešo personu, un nevis par riska darījuma ar darījuma partneri summu.

4. C 26.00 - lielo riska darījumu limitu veidne

4.1. Norādes par konkrētām rindām

Rindas	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010	Struktūras, kas nav iestādes KPR 395. panta 1. punkts, 458. panta 2. punkta d) apakšpunkta ii) punkts, 458. panta 10. punkts un 459. panta b) apakšpunkts. Attiecībā uz darījumu partneriem, kas nav iestādes, tiek norādīta piemērojamā limita summa. Šī summa ir 25 % no atbilstošā kapitāla, kas norādīts I pielikuma 4. veidnes 220. rindā, ja vien netiek piemērota ierobežojošā procentuāla attiecība saistībā ar to, ka tiek piemēroti valsts pasākumi saskaņā ar KPR 458. pantu vai deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 459. panta b) apakšpunktu.
020	Iestādes KPR 395. panta 1. punkts, 458. panta 2. punkta d) apakšpunkta ii) punkts, 458. panta 10. punkts un 459. panta b) apakšpunkts. Attiecībā uz darījumu partneriem, kas ir iestādes, tiek norādīta piemērojamā limita summa. Saskaņā ar KPR 395. panta 1. punktu šī summa ir šāda: — ja 25 % no atbilstošā kapitāla pārsniedz 150 miljonus euro (vai arī limitu, kas ir zemāks nekā 150 miljoni euro un kuru noteikusi kompetentā iestāde saskaņā ar KPR 395. panta 1. punkta trešo daļu), tad tiek norādīti 25 % no atbilstošā kapitāla; — ja 150 miljoni euro vai mazāks limits, kuru noteikusi kompetentā iestāde saskaņā ar KPR 395. panta 1. punkta trešo daļu, ir vairāk nekā 25 % no iestādes atbilstošā kapitāla, tad tiek norādīti 150 miljoni euro (vai arī kompetentās iestādes noteiktais limits, kas ir mazāks). Ja iestāde ir noteikusi mazāku limitu attiecībā uz tās atbilstošo kapitālu, kā prasīts KPR 395. panta 1. punktā, tad norāda šo limitu. Šie limiti var būt stingrāki, ja piemēro valsts pasākumus saskaņā ar KPR 395. panta 6. punktu vai 458. pantu vai Eiropas deleģētos aktus, kas pieņemti saskaņā ar KPR 459. panta b) apakšpunktu.
030	Iestādes % KPR 395. panta 1. punkts un 459. panta a) apakšpunkts Summa, kura tiek norādīta, ir absolūtais limits (to norāda 020. rindā), ko izsaka kā procentuālu attiecību pret atbilstošo kapitālu.

5. C 27.00 - darījuma partnera identifikācija (LE1)

5.1. Norādes par konkrētām slejām

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010-070	Darījuma partnera identifikācija: Iestādes norāda tā darījuma partnera identifikācijas datus, par kuru tiek iesniegta informācija. Tā attiecas uz visiem kodiem, kas iesniegti saskaņā ar veidnes LE2 līdz LE5 sleju 010. Saskaņā ar KPR 394. panta 1. punkta a) apakšpunktu iestādes norāda tāda darījuma partnera identifikācijas datus, ar kuru tām ir lielais riska darījums, kā definēts KPR 392. pantā. Saskaņā ar KPR 394. panta 2. punkta a) apakšpunktu iestādes norāda tāda darījuma partnera identifikācijas datus, ar kuru tām ir lielākais riska darījums, (gadījumos, kad darījuma partneris ir iestāde vai neregulēta finanšu sektora sabiedrība).

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010	Kods Kods ir rindas identifikators, un tam jābūt vienreizējam attiecībā uz katru tabulas rindu. Kods atbilst grupas kodam, ja pastāv savstarpēji saistītu klientu grupa. Visos pārējos gadījumos kods atbilst atsevišķam darījuma partnerim. Koda uzbūve ir atkarīga no valsts pārskatu sniegšanas sistēmas, ja vien Savienībā nav vienotas kodifikācijas sistēmas. Savstarpēji saistītu klientu grupai norāda mātesuzņēmuma kodu. Ja savstarpēji saistītu klientu grupai nav mātesuzņēmuma, tad norādāmais kods ir tās atsevišķās struktūras kods, kuru iestāde uzskata par svarīgāko savstarpēji saistītu klientu grupā. Šo kodu laika gaitā izmanto vienotā veidā.
020	Nosaukums Nosaukums atbilst grupas nosaukumam, ja pastāv savstarpēji saistītu klientu grupa. Visos pārējos gadījumos nosaukums atbilst atsevišķam darījuma partnerim. Savstarpēji saistītu klientu grupai norāda mātesuzņēmuma nosaukumu vai, ja savstarpēji saistītu klientu grupai nav mātesuzņēmuma, tad grupas komerciālo nosaukumu.
030	LEI kods Darījuma partnera juridiskās personas identifikācijas kods. Savstarpēji saistītu klientu grupai norāda mātesuzņēmuma juridiskās personas identifikācijas kodu. Ja savstarpēji saistītu klientu grupai nav mātesuzņēmuma, tad norādāmais kods ir tās atsevišķās struktūras kods, kuru iestāde uzskata par svarīgāko savstarpēji saistītu klientu grupā. Šo kodu laika gaitā izmanto vienotā veidā.
040	Darījuma partnera rezidences vieta Izmanto darījuma partnera inkorporācijas valsts ISO kodu 3166-1-alpha-2 (tostarp starptautisko organizāciju pseido-ISO kodus, kas atrodami jaunākajā Eurostat izdevumā "Maksājumu bilances <i>Vademecum</i>"). Savstarpēji saistītu klientu grupām rezidences vietu nenorāda.
050	Darījuma partnera nozare Katram darījumu partnerim piešķir vienu nozari, pamatojoties uz <i>FINREP</i> tautsaimniecības nozaru klasēm: i) centrālās bankas; ii) vispārējās valdības; iii) kredītiestādes; iv) citas finanšu korporācijas; v) nefinanšu sabiedrības; vi) mājsaimniecības. Savstarpēji saistītu klientu grupām nozari nenorāda.
060	NACE kods Ekonomikas nozarēm izmanto NACE kodus (<i>Nomenclature statistique des activités économiques dans l'Union européenne</i> = saimniecisko darbību statistiskā klasifikācija Eiropas Savienībā).

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
	Šī sleja attiecas tikai uz darījumu partneriem "citas finanšu sabiedrības" un "nefinanšu sabiedrības". Attiecībā uz "nefinanšu sabiedrībām" izmanto NACE kodus ar viena līmeņa detalizācijas pakāpi (piemēram, "F – būvniecība") un attiecībā uz "citām finanšu sabiedrībām" – ar divu līmeņu detalizācijas pakāpēm, kas sniedz atsevišķu informāciju par apdrošināšanas darbībām (piemēram, "K65 – apdrošināšana, pārapdrošināšana un pensiju uzkrāšana, izņemot obligāto sociālo apdrošināšanu"). "Citu finanšu sabiedrību" un "nefinanšu sabiedrību" ekonomikas nozares klasificē, pamatojoties uz FINREP darījumu partneru iedalījumu. Savstarpēji saistītu klientu grupām NACE kodu nenorāda.
070	Darījuma partnera veids KPR 394. panta 2. punkts Darījuma partnera veidu desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm un desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām nosaka, norādot "I" attiecībā uz iestādēm vai "U" attiecībā uz neregulētām finanšu sektora sabiedrībām.

6. C 28.00 - riska darījumi netirdzniecības portfeli un tirdzniecības portfeli (LE2)

6.1. Norādes par konkrētām slejām

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010	Kods Skatīt veidnes LE1 sleju 010.
020	Grupa vai atsevišķs klients Iestāde norāda "1", sniedzot pārskatu par riska darījumiem ar atsevišķiem klientiem, vai "2" – par riska darījumiem ar savstarpēji saistītu klientu grupām.
030	Darījumi, kuros ir riska darījums ar pamatā esošajiem aktīviem KPR 390. panta 7. punkts Saskaņā ar valsts kompetento iestāžu sīkākām tehniskajām specifikācijām, ja iestādei ir riska darījumi ar norādīto darījumu partneri, veicot darījumu, kurā ir riska darījums ar pamatā esošajiem aktīviem, tad norāda "Jā" ekvivalentu; pretējā gadījumā norāda "Nē" ekvivalentu.
040-180	Sākotnējās riska darījumu vērtības KPR 24., 389., 390. un 392. pants. Iestāde šajā sleju blokā norāda sākotnējās riska darījumu vērtības tiešajiem riska darījumiem, netiešajiem riska darījumiem un papildu riska darījumiem, kas izriet no darījumiem, kuros ir riska darījums ar pamatā esošajiem aktīviem. Saskaņā ar KPR 389. pantu aktīvus un ārpusbilances posteņus izmanto, nepiemērojot riska pakāpes vai riska līmeņus. Konkrēti, ārpusbilances posteņiem nepiemēro kredītu korekcijas pakāpes.

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
	Šajās slejās norāda sākotnējo riska darījuma vērtību, t. i., riska darījuma vērtību, neņemot vērā vērtības korekcijas un uzkrājumus, kurus atskaita slejā 210. Riska darījuma vērtības definīcija un aprēķināšanas metode ir sniegta KPR 389. un 390. pantā. Aktīvu un ārpusbilances posteņu novērtējumu veic saskaņā ar iestādei piemērojamo grāmatvedības regulējumu atbilstīgi KPR 24. pantam. No pašu kapitāla atskaitītos riska darījumus, kas nav riska darījumi saskaņā ar 390. panta 6. punkta e) apakšpunktu, iekļauj šajās slejās. Šos riska darījumus atskaita slejā 200. KPR 390. panta 5. punkta a) līdz d) apakšpunktā minētos riska darījumus neiekļauj šajās slejās. Sākotnējā riska darījuma vērtībā ietver jebkurus aktīvu un ārpusbilances posteņus saskaņā ar KPR 400. pantu. KPR 395. panta 1. punkta nolūkā atbrīvojumus atskaita slejā 320. Iekļauj gan netirdzniecības, gan tirdzniecības portfeļa riska darījumus. Lai sadalītu riska darījumus ar finanšu instrumentiem – ja dažādi riska darījumi, kas izriet no savstarpējo prasījumu ieskaita līgumiem, veido vienu riska darījumu, tad šo riska darījumu iedala pie finanšu instrumenta, kas atbilst galvenajam aktīvam, kas iekļauts savstarpējo prasījumu ieskaita līgumā (papildus skatīt ievaddaļu).
040	Sākotnējo riska darījumu vērtību kopsumma Iestāde norāda tiešo riska darījumu un netiešo riska darījumu, kā arī papildu riska darījumu, kas izriet no darījumiem, kuros ir riska darījums ar pamatā esošajiem aktīviem, vērtību summu.
050	No tiem: saistību neizpilde KPR 178. pants Iestāde norāda to sākotnējo riska darījumu vērtību kopsummas daļu, kas atbilst riska darījumiem, kuros netiek pildītas saistības.
060-110	Tiešie riska darījumi Tiešie riska darījumi ir riska darījumi ar “tiešo aizņēmēju”.
060	Parāda instrumenti Regulas (EK) Nr. 25/2009 (“ECB/2008/32”) II pielikuma 2. daļas tabula, 2. un 3. kategorija. Parāda instrumenti ietver parāda vērtspapīrus, aizdevumus un avansus. Šajā slejā iekļautie instrumenti ir tie, kas atzīti par “aizdevumiem ar sākotnējo termiņu līdz vienam gadam ieskaitot/ilgāku par vienu gadu un līdz pieciem gadiem ieskaitot/ilgāku par pieciem gadiem” vai par “vērtspapīriem, kas nav akcijas” saskaņā ar ECB/2008/32. Šajā slejā iekļauj repo darījumus, vērtspapīru vai preču aizdevuma vai aizņēmuma darījumus (vērtspapīru finansēšanas darījumus) un maržinālo aizdevumu darījumus.

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
070	Kapitāla vērtspapīru instrumenti Regulas ECB/2008/32 II pielikuma 2. daļas tabula, 4. un 5. kategorija. Šajā slejā iekļautie instrumenti ir tie, kas atzīti par “akcijām un citiem kapitāla vērtspapīriem” vai “NTF akcijām/daļām” saskaņā ar ECB Regulu par monetāro finanšu iestāžu nozares bilanci (ECB/2008/32).
080	Atvasinātie instrumenti KPR 272. panta 2. punkts un II pielikums. Instrumenti, kurus norāda šajā slejā, ietver KPR II pielikumā norādītos atvasinātos instrumentus un ilgstošu norēķinu darījumus, kā definēts KPR 272. panta 2. punktā. Kredītu atvasinātos instrumentus, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam, norāda šajā slejā.
090-110	Ārpusbilances posteņi KPR I pielikums. Vērtība, kuru norāda šajās slejās, ir nominālā vērtība, pirms ir piemērotas jebkādas specifiskās kredītriska korekcijas, un nepiemērojot korekcijas pakāpes.
090	Aizdevuma piešķiršanas saistības KPR I pielikuma 1. punkta c) un h) apakšpunkts, 2. punkta b) apakšpunkta ii) punkts, 3. panta b) apakšpunkta i) punkts un 4. punkta a) apakšpunkts. Aizdevuma piešķiršanas saistības ir saistošas apņemšanās izsniegt kredītu saskaņā ar iepriekš definētiem noteikumiem un nosacījumiem, izņemot tos, kas ir atvasināti instrumenti, jo par tiem var norēķināties neto ar naudu vai piegādājot vai emitējot citu finanšu instrumentu.
100	Finanšu garantijas I pielikuma 1. punkta a), b) un f) apakšpunkts. Finanšu garantijas ir līgumi, kas uzliek pienākumu to emitentam veikt noteiktus maksājumus turētājam, lai atlīdzinātu zaudējumus, kas tam radušies, jo konkrēts parādnieks nav veicis maksājumu saskaņā ar sākotnējiem vai grozītiem parāda instrumenta noteikumiem. Šajā slejā norāda kredītu atvasinātos instrumentus, kas nav iekļauti slejā “atvasinātie instrumenti”.
110	Citas saistības Citas saistības ir KPR I pielikumā norādītie posteņi, kas nav ietverti iepriekšējās kategorijās. Šajā slejā norāda vienas juridiskās saistības, kas izriet no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiska ieskaita līguma ar pārskata sniedzējas iestādes darījuma partneri, riska darījuma vērtību.
120-180	Netiešie riska darījumi KPR 403. pants. Saskaņā ar KPR 403. pantu kredītiestāde var izmantot aizstāšanas pieeju, ja riska darījumu ar klientu garantē trešā persona vai ja tas ir nodrošināts ar trešās personas emitētu nodrošinājumu.

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
	Iestāde šajā sleju blokā norāda tiešo riska darījumu vērtību summas, kas ir pārdalītas garantijas devējam vai nodrošinājuma emitentam, ja nodrošinājuma emitentam tiktu piešķirta vienāda vai zemāka riska pakāpe nekā riska pakāpe, kas tiktu piemērota trešai personai saskaņā ar KPR trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu. Aizsargātā atsauces riska darījuma (tiešā riska darījuma) sākotnējo vērtību atskaita no riska darījuma vērtības ar sākotnējo aizņēmēju slejās “atbilstīgās kredītriska mazināšanas metodes”. Netiešais riska darījums ar aizstāšanas ietekmi palielina riska darījuma vērtību ar garantijas devēju vai nodrošinājuma emitentu. Tas attiecas arī uz garantijām, kas piešķirtas savstarpēji saistītu klientu grupas ietvaros. Iestāde norāda netiešo riska darījumu sākotnējo summu slejā, kas atbilst garantēta vai ar nodrošinājumu nodrošināta tiešā riska darījuma veidam, piemēram, ja garantētais tiešais riska darījums ir parāda instruments, slejā “Parāda instrumenti” jānorāda “netiešā riska darījuma” summa, kas iedalīta garantijas devējam. Šajā sleju blokā saskaņā ar KPR 399. pantu norāda arī riska darījumus, kas izriet no parādzīmēm, kas saistītas ar kredītrisku.
120	Parāda instrumenti Skatīt sleju 060.
130	Kapitāla vērtspapīru instrumenti Skatīt sleju 070.
140	Atvasinātie instrumenti Skatīt sleju 080.
150-170	Ārpusbilances posteņi Šo sleju vērtība ir nominālā vērtība, pirms ir piemērotas jebkādas specifiskās kredītriska korekcijas un korekcijas pakāpes.
150	Aizdevumu piešķiršanas saistības Skatīt sleju 090.
160	Finanšu garantijas Skatīt sleju 100.
170	Citas saistības Skatīt sleju 110.
180	Papildu riska darījumi, kas izriet no darījumiem, kuros ir riska darījums ar pamatā esošajiem aktīviem KPR 390. panta 7. punkts. Papildu riska darījumi, kas izriet no darījumiem, kuros ir riska darījums ar pamatā esošajiem aktīviem.

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
190	(-) Vērtības korekcijas un uzkrājumi Regulas (ES) Nr. 575/2013 24., 34, 110. un 111. pants. Vērtības korekcijas un uzkrājumi, kas iekļauti attiecīgajā grāmatvedības regulējumā (Direktīva 86/635/EEK vai Regula (EK) Nr. 1606/2002) un kas ietekmē riska darījumu vērtēšanu saskaņā ar KPR 24. un 110. pantu. Slejā 040 norādītās vērtības korekcijas un uzkrājumus pret bruto riska darījumu vērtību uzrāda šajā slejā.
200	(-) Riska darījumi, ko atskaita no pašu kapitāla KPR 390. panta 6. punkta e) apakšpunkts. Tiek norādīti no pašu kapitāla atskaitītie riska darījumi, ko iekļauj sākotnējo riska darījumu vērtību kopsummas dažādās slejās.
210-230	Riska darījuma vērtība pirms atbrīvojumu un kredītriska mazināšanas metožu piemērošanas KPR 394. panta 1. punkta b) apakšpunkts. Iestādes attiecīgos gadījumos norāda riska darījuma vērtību, pirms ņemta vērā kredītriska mazināšanas ietekme.
210	Kopā Šajā slejā norādāmā riska darījuma vērtība ir summa, ko izmanto, lai noteiktu, vai riska darījums ir lielais riska darījumu saskaņā ar definīciju KPR 392. pantā. Tas ietver sākotnējo riska darījuma vērtību pēc tam, kad atskaitītas vērtības korekcijas un uzkrājumi un riska darījumu summa, ko atskaita no pašu kapitāla.
220	No tiem: netirdzniecības portfeli Netirdzniecības portfeļa summa no kopējā riska darījumu vērtības pirms atbrīvojumu un kredītriska mazināšanas metožu piemērošanas.
230	% no atbilstošā kapitāla KPR 4. panta 1. punkta 71. apakšpunkts un 395. pants. Uzrādāmā summa ir riska darījuma vērtības procentuālā daļa pirms atbrīvojumu un kredītriska mazināšanas metožu piemērošanas, kas saistīta ar iestādes atbilstošo kapitālu, kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 71. apakšpunktā.
240-310	(-) Atbilstošas kredītriska mazināšanas metodes KPR 399. pants un 401. līdz 403. pants. Kredītriska mazināšanas metodes, kā tas definēts Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 57. apakšpunktā. Šīs pārskata sniegšanas nolūkā kredītriska mazināšanas metodes, kas ir atzītas KPR trešās daļas II sadaļas 3. un 4. nodaļā, izmanto saskaņā ar Regulas KPR 401. līdz 403. pantu. Kredītriska mazināšanas metodēm var būt trīs dažādu veidu ietekme uz lielo riska darījumu režīmu: aizstāšanas ietekme, fondētā kredītaizsardzība, kas nav aizstāšanas ietekme, un nekustamā īpašuma režīms.

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
240-290	(-) Atbilstīgo riska mazināšanas metožu aizstāšanas ietekme KPR 403. pants. Fondētā un nefondētā kredītaizsardzība, par kuru sniedz pārskatu šajās slejās, atbilst riska darījumiem, kurus garantējusi trešā persona vai kuri ir nodrošināti ar trešās personas emitētu nodrošinājumu, ja iestāde nolemj pielīdzināt riska darījumu tādā riska darījumam, kas ir veikts ar garantijas devēju vai nodrošinājuma emitentu.
240	(-) Parāda instrumenti Skatīt sleju 060.
250	Kapitāla vērtspapīru instrumenti Skatīt sleju 070.
260	(-) Atvasinātie instrumenti Skatīt sleju 080.
270-290	(-) Ārpusbilances posteņi Šo sleju vērtība tiek norādīta, nepiemērojot korekcijas pakāpes.
270	(-) Aizdevumu piešķiršanas saistības Skatīt sleju 090.
280	(-) Finanšu garantijas Skatīt sleju 100.
290	(-) Citas saistības Skatīt sleju 110.
300	(-) Fondētā kredītaizsardzība, kas nav aizstāšanas ietekme KPR 401. pants. Iestāde norāda fondētās kredītaizsardzības, kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 58. apakšpunktā, summas, kas atskaitītas no riska darījuma vērtības, piemērojot KPR 401. pantu.
310	(-) Nekustamais īpašums KPR 402. pants. Iestāde norāda summas, kas atskaitītas no riska darījuma vērtības, piemērojot KPR 402. pantu.
320	(-) Summas, uz kurām attiecas atbrīvojums KPR 400. pants. Iestāde norāda summas, kas ir atbrīvotas no lielo riska darījumu režīma.

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
330-350	Riska darījuma vērtība pēc atbrīvojumu un kredītriska mazināšanas metožu piemērošanas KPR 394. panta 1. punkta d) apakšpunkts. Iestāde norāda riska darījuma vērtību pēc tam, kad, ņemta vērā izņēmumu un kredītriska mazināšanas ietekme, kas aprēķināta KPR 395. panta 1. punkta piemērošanas nolūkā.
330	Kopā Šajā slejā iekļauj summu, kas jāņem vērā, lai nodrošinātu atbilstību KPR 395. pantā noteiktajam lielo riska darījumu limitam.
340	No tiem: netirdzniecības portfeli Iestāde norāda kopējo pie netirdzniecības portfeļa piederošo riska darījuma vērtību pēc atbrīvojumu piemērošanas un, ņemot vērā kredītriska mazināšanas metožu ietekmi.
350	% no atbilstošā kapitāla Iestāde uzrāda riska darījuma vērtības procentuālo daļu pēc atbrīvojumu un kredītriska mazināšanas metožu piemērošanas, kas saistīta ar iestādes atbilstošo kapitālu, kā definēts KPR 4. panta 1. punkta 71. apakšpunktā.

7. C 29.00 - Informācija par riska darījumiem ar atsevišķiem klientiem savstarpēji saistītu klientu grupās (LE2)

7.1. Norādes par konkrētām slejām

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010-360	Iestāde veidnē LE2 norāda veidnes LE2 rindās iekļautos datus par atsevišķiem klientiem, kas pieder pie savstarpēji saistītu klientu grupām.
010	Kods Slejas 010 un 020 ir salikts rindas identifikators, un kopā šim identifikatoram jābūt vienreizējam attiecībā uz katru tabulas rindu. Paziņo pie savstarpēji saistītu klientu grupas piederošā atsevišķā darījumu partnera kodu. Skatīt veidnes LE1 sleju 010.
020	Grupas kods Slejas 010 un 020 ir salikts rindas identifikators, un kopā šim identifikatoram jābūt vienreizējam attiecībā uz katru tabulas rindu. Skatīt veidnes LE1 sleju 010. Ja klients pieder pie vairākām savstarpēji saistītu klientu grupām, pārskatā to norāda kā visu savstarpēji saistīto klientu grupu locekli.
030	Darījumi, kuros ir riska darījums ar pamatā esošajiem aktīviem Skatīt veidnes LE2 sleju 030.

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
040	Saistības veids Saistības veidu starp atsevišķu sabiedrību un savstarpēji saistītu klientu grupu apzīmē, izmantojot: “a” – KPR 4. panta 1. punkta 39. apakšpunkta a) punkta nozīmē (kontrole) vai “b” – KPR 4. panta 1. punkta 39. apakšpunkta b) punkta nozīmē (savstarpēja saistība).
050-360	Ja finanšu instrumenti veidnē LE2 ir norādīti visai savstarpēji saistīto klientu grupai, tos iedala pa atsevišķiem darījuma partneriem veidnē LE2 atbilstīgi iestādes darījumu kritērijiem. Pārējās norādes ir tādas pašas kā attiecībā uz veidni LE2.

8. **C 30.00 - Termiņu grupas desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm un desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām; (veidne LE4)**

8.1. Norādes par konkrētām slejām

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010	Kods Kods ir rindas identifikators, un tam jābūt vienreizējam attiecībā uz katru tabulas rindu. Skatīt veidnes LE1 sleju 010.
020-250	Riska darījuma termiņu grupas KPR 394. panta 2. punkta e) apakšpunkts. Iestāde norāda šo informāciju par desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm un desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām. Termiņu grupas nosaka ar mēneša intervālu līdz vienam gadam, ar ceturkšņa intervālu no viena gada līdz trīs gadiem un ar gada un lielākiem intervāliem sākot no trīs gadiem. Attiecībā uz katru riska darījuma vērtību pirms atbrīvojumu un kredītriska mazināšanas metožu piemērošanas (veidnes LE2 sleja 210) paredzamās summas, kas sasniedz dzēšanas termiņu, iedala attiecīgajā termiņu grupā. Tādējādi riska darījuma vērtību var iedalīt dažādās slejās. Instrumentus, kam nav noteikta dzēšanas termiņa, piemēram, pašu kapitālu, iekļauj slejā “nenoteikts termiņš”. Paredzamo riska darījuma termiņu norāda gan par tiešiem, gan par netiešiem riska darījumiem. Attiecībā uz tiešajiem riska darījumiem, iedalot paredzamās kapitāla vērtspapīru instrumentu, parāda instrumentu un atvasināto instrumentu summas dažādās termiņu grupās, jāvadās pēc termiņa sadalījuma veidnes norādēm par papildu mēru likviditātes noteikšanai (skatīt 23.5.2013. publicēto apspriešanās dokumentu CP18). Attiecībā uz ārpusbilances posteņiem, iedalot sagaidāmās summas termiņu grupās, izmanto pamatā esošā riska termiņu. Konkrētāk, attiecībā uz nākotnes noguldījumiem tas nozīmē noguldījuma termiņa struktūru; attiecībā uz finanšu garantijām – to pamatā esošo finanšu aktīvu termiņa struktūru; attiecībā uz neizmantotām aizdevumu piešķiršanas saistību iespējām – aizdevuma termiņa struktūru; attiecībā uz citām saistībām – saistību termiņa struktūru. Attiecībā uz netiešu riska darījumu iedalījums termiņu grupās pamatojas uz tādu garantētu darījumu termiņu, kuri rada tiešo riska darījumu.

9. **C 31.00 - Termiņu grupas desmit lielākajiem riska darījumiem ar iestādēm un desmit lielākajiem riska darījumiem ar neregulētām finanšu sektora sabiedrībām: informācija par riska darījumiem ar atsevišķiem klientiem savstarpēji saistītu klientu grupās (veidne LE5).**

9.1. Norādes par konkrētām slejām

Sleja	Atsauces uz tiesību aktiem un norādes
010-260	Iestāde veidnē LE5 norāda veidnes LE4 rindās iekļautos datus par atsevišķiem darījumu partneriem, kas pieder pie savstarpēji saistītu klientu grupām.
010	Kods Slejas 010 un 020 ir salikts rindas identifikators, un kopā šim identifikatoram jābūt vienreizējam attiecībā uz katru tabulas rindu. Skatīt LE2 veidnes sleju 010.
020	Grupas kods Slejas 010 un 020 ir salikts rindas identifikators, un kopā šim identifikatoram jābūt vienreizējam attiecībā uz katru tabulas rindu. Skatīt LE2 veidnes sleju 020.
030-260	Riska darījumu termiņu grupas Skatīt veidnes LE4 slejas 020-250.”

ISSN 1977-0715 (elektroniskais izdevums)
ISSN 1725-5112 (papīra izdevums)



Eiropas Savienības Publikāciju birojs
2985 Luksemburga
LUKSEMBURGA

LV