**LV**

**II PIELIKUMS**

**“II PIELIKUMS**

**PĀRSKATI PAR PAŠU KAPITĀLU UN PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS**

Saturs

[I DAĻA. VISPĀRĪGAS NORĀDES 5](#_Toc30678275)

[1. Struktūra un konvencijas 5](#_Toc30678276)

[1.1. Struktūra 5](#_Toc30678277)

[1.2. Pieņemtā prakse attiecībā uz numerāciju 5](#_Toc30678278)

[1.3. Pieņemtā prakse attiecībā uz zīmēm 6](#_Toc30678279)

[1.4. Saīsinājumi 6](#_Toc30678280)

[II DAĻA. NORĀDES SAISTĪBĀ AR VEIDNI 7](#_Toc30678281)

[1. Pārskats par kapitāla pietiekamību (*CA*) 7](#_Toc30678282)

[1.1. Vispārīgas piezīmes 7](#_Toc30678283)

[1.2. C 01.00 – PAŠU KAPITĀLS (*CA*1) 8](#_Toc30678284)

[1.2.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 8](#_Toc30678285)

[1.3. C 02.00 – PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS (*CA*2) 25](#_Toc30678286)

[1.3.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 25](#_Toc30678287)

[1.4. C 03.00 — KAPITĀLA RĀDĪTĀJI UN KAPITĀLA LĪMEŅI (*CA*3) 31](#_Toc30678288)

[1.4.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 31](#_Toc30678289)

[1.5. C 04.00 — IZZIŅAS POSTEŅI (*CA*4) 34](#_Toc30678290)

[1.5.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 34](#_Toc30678291)

[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) 51](#_Toc30678292)

[1.6.1. Vispārīgas piezīmes 51](#_Toc30678293)

[1.6.2. C 05.01 – PĀREJAS NOTEIKUMI (*CA*5.1) 52](#_Toc30678294)

[1.6.2.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 52](#_Toc30678295)

[1.6.3. C 05.02 – INSTRUMENTI, ATTIECĪBĀ UZ KURIEM PIEMĒROTAS TIESĪBAS SAGLABĀT IEPRIEKŠ SPĒKĀ ESOŠOS NOSACĪJUMUS: INSTRUMENTI, KAS NAV UZSKATĀMI PAR VALSTS ATBALSTU (CA 5.2) 61](#_Toc30678296)

[1.6.3.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 61](#_Toc30678297)

[2. GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM (*GS*) 64](#_Toc30678298)

[2.1. Vispārīgas piezīmes 64](#_Toc30678299)

[2.2. Detalizēta informācija par grupas maksātspēju 64](#_Toc30678300)

[2.3. Informācija par individuālu sabiedrību devumu grupas maksātspējā 64](#_Toc30678301)

[2.4. C 06.01 – GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM (*GS* kopā) 65](#_Toc30678302)

[2.5. C 06.02 – GRUPAS MAKSĀTSPĒJA: INFORMĀCIJA PAR RADNIECĪGĀM SABIEDRĪBĀM (*GS*) 66](#_Toc30678303)

[3. Kredītriska veidnes 74](#_Toc30678304)

[3.1. Vispārīgas piezīmes 74](#_Toc30678305)

[3.1.1. Pārskatu sniegšana par kredītriska mazināšanas (KRM) metodēm ar aizstāšanas efektu 74](#_Toc30678306)

[3.2.1. Pārskatu sniegšana par darījuma partnera kredītrisku 75](#_Toc30678307)

[3.2. C 07.00 – Kredītrisks un darījuma partnera kredītrisks, un neapmaksātas piegādes: standartizēta pieeja kapitāla prasībām (*CR SA*) 75](#_Toc30678308)

[3.2.1. Vispārīgas piezīmes 75](#_Toc30678309)

[3.2.2. *CR SA* veidnes tvērums 75](#_Toc30678310)

[3.2.3. Riska darījumu iedalīšana riska darījumu kategorijās saskaņā ar standartizēto pieeju 77](#_Toc30678311)

[3.2.4. Skaidrojumi par dažu tādu konkrētu riska darījumu kategoriju tvērumu, kas minētas KPR 112. pantā 82](#_Toc30678312)

[3.2.4.1. Riska darījumu kategorija “Iestādes” 82](#_Toc30678313)

[3.2.4.2. Riska darījumu kategorija “Segtās obligācijas” 82](#_Toc30678314)

[3.2.4.3. Riska darījumu kategorija “Kolektīvo ieguldījumu uzņēmumi” 82](#_Toc30678315)

[3.2.5. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 82](#_Toc30678316)

[3.3. Kredītrisks un darījuma partnera kredītrisks, un neapmaksātas piegādes: *IRB* pieeja pašu kapitāla prasībām (*CR IRB*) 90](#_Toc30678317)

[3.3.1. *CR IRB* veidnes tvērums 90](#_Toc30678318)

[3.3.2. *CR IRB* veidnes sadalījums 91](#_Toc30678319)

[3.3.3. C 08.01 – Kredītrisks un darījuma partnera kredītrisks, un neapmaksātas piegādes: *IRB* pieeja kapitāla prasībām (*CR IRB 1*) 92](#_Toc30678320)

[3.3.3.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 92](#_Toc30678321)

[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) 99](#_Toc30678322)

[3.4. Kredītrisks un darījuma partnera kredītrisks, un neapmaksātas piegādes: informācija ar ģeogrāfisko sadalījumu 99](#_Toc30678323)

[3.4.1. C 09.01 — Riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pēc parādnieka rezidences vietas: SP riska darījumi (*CR GB* 1) 100](#_Toc30678324)

[3.4.1.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 100](#_Toc30678325)

[3.4.2. C 09.02 — Riska darījumu ģeogrāfiskais sadalījums pēc parādnieka rezidences vietas: *IRB* riska darījumi (*CR GB* 2) 102](#_Toc30678326)

[3.4.2.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 102](#_Toc30678327)

[3.4.3. C 09.04 - To kredītriska darījumu sadalījums, kuri ir nozīmīgi pretciklisko rezervju aprēķināšanai pa valstīm un iestādes specifisko pretcisklisko rezervju (*CCB*) normas aprēķināšanai 105](#_Toc30678328)

[3.4.3.1. Vispārīgas piezīmes 105](#_Toc30678329)

[3.4.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 105](#_Toc30678330)

[3.5. C 10.01 un C 10.02 — Kapitāla vērtspapīru riska darījumi atbilstoši uz iekšējiem reitingiem balstītajai pieejai (*CR EQU IRB* 1 un *CR EQU IRB* 2) 109](#_Toc30678331)

[3.5.1. Vispārīgas piezīmes 109](#_Toc30678332)

[3.5.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām (piemēro gan *CR EQU IRB* 1, gan *CR EQU IRB* 2) 110](#_Toc30678333)

[3.6. C 11.00 — Norēķinu/piegādes risks (*CR SETT*) 113](#_Toc30678334)

[3.6.1. Vispārīgas piezīmes 113](#_Toc30678335)

[3.6.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 113](#_Toc30678336)

[3.7. C 13.01 Kredītrisks — vērtspapīrošana (*CR SEC*) 116](#_Toc30678337)

[3.7.1. Vispārīgas piezīmes 116](#_Toc30678338)

[3.7.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 116](#_Toc30678339)

[3.9. Detalizēta informācija par vērtspapīrošanu (*SEC DETAILS*) 125](#_Toc30678340)

[3.9.1. *SEC DETAILS* veidnes tvērums 125](#_Toc30678341)

[3.9.2. *SEC DETAILS* veidnes sadalījums 126](#_Toc30678342)

[3.9.3. C 14.00 — Detalizēta informācija par vērtspapīrošanu (*SEC DETAILS*) 126](#_Toc30678343)

[3.9.4. C 14.01 — Detalizēta informācija par vērtspapīrošanu (*SEC DETAILS 2*) 137](#_Toc30678344)

[4. Operacionālā riska veidnes 140](#_Toc30678345)

[4.1. C 16.00 — Operacionālais risks (OPR) 140](#_Toc30678346)

[4.1.1. Vispārīgas piezīmes 140](#_Toc30678347)

[4.1.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 140](#_Toc30678348)

[4.2. Operacionālais risks: detalizēta informācija par zaudējumiem pēdējā gadā (*OPR DETAILS*) 143](#_Toc30678349)

[4.2.1. Vispārīgas piezīmes 143](#_Toc30678350)

[4.2.2. C 17.01: Operacionālais risks: pēdējā gada zaudējumi un zaudējumu atlīdzinājumi pēc darbības jomām un zaudējumu notikumu veidiem (*OPR DETAILS 1*) 144](#_Toc30678351)

[4.2.2.1. Vispārīgas piezīmes 144](#_Toc30678352)

[4.2.2.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 145](#_Toc30678353)

[4.2.3. C 17.02: Operacionālais risks: detalizēta informācija par lielāko zaudējumu notikumiem pēdējā gadā (*OPR DETAILS 2*) 150](#_Toc30678354)

[4.2.3.1. Vispārīgas piezīmes 150](#_Toc30678355)

[4.2.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 151](#_Toc30678356)

[5. Tirgus riska veidnes 153](#_Toc30678357)

[5.1. C 18.00 — Tirgus risks: standartizētā pieeja attiecībā uz pozīcijas riskiem tirgotajos parāda instrumentos (*MKR SA TDI*) 153](#_Toc30678358)

[5.1.1. Vispārīgas piezīmes 153](#_Toc30678359)

[5.1.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 153](#_Toc30678360)

[5.2. C 19.00 — TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ VĒRTSPAPĪROŠANAS SPECIFISKO RISKU (*MKR SA SEC*) 155](#_Toc30678361)

[5.2.1. Vispārīgas piezīmes 155](#_Toc30678362)

[5.2.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 155](#_Toc30678363)

[5.3. C 20.00 — TIRGUS RISKS: STANDARTIZĒTĀ PIEEJA ATTIECĪBĀ UZ KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFEĻA POZĪCIJU SPECIFISKO RISKU (*MKR SA CTP*) 157](#_Toc30678364)

[5.3.1. Vispārīgas piezīmes 157](#_Toc30678365)

[5.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 158](#_Toc30678366)

[5.4. C 21.00 — Tirgus risks: standartizētā pieeja attiecībā uz kapitāla vērtspapīru pozīcijas risku (*MKR SA EQU*) 160](#_Toc30678367)

[5.4.1. Vispārīgas piezīmes 160](#_Toc30678368)

[5.4.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 160](#_Toc30678369)

[5.5. C 22.00 — Tirgus risks: standartizētā pieeja attiecībā uz ārvalstu valūtas risku (*MKR SA FX*) 162](#_Toc30678370)

[5.5.1. Vispārīgas piezīmes 162](#_Toc30678371)

[5.5.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 162](#_Toc30678372)

[5.6. C 23.00 — Tirgus risks: standartizētās pieejas attiecībā uz precēm (*MKR SA COM*) 164](#_Toc30678373)

[5.6.1. Vispārīgas piezīmes 164](#_Toc30678374)

[5.6.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 164](#_Toc30678375)

[5.7. C 24.00 — Tirgus riska iekšējais modelis (*MKR IM*) 165](#_Toc30678376)

[5.7.1. Vispārīgas piezīmes 165](#_Toc30678377)

[5.7.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 166](#_Toc30678378)

[5.8. C 25.00 — KREDĪTA VĒRTĪBAS KOREKCIJAS RISKS (*CVA*) 168](#_Toc30678379)

[5.8.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 168](#_Toc30678380)

[6. Piesardzīga vērtēšana (*PruVal*) 170](#_Toc30678381)

[6.1. C 32.01 - Piesardzīga vērtēšana: pēc patiesās vērtības vērtēti aktīvi un saistības (*PruVal 1*) 170](#_Toc30678382)

[6.1.1. Vispārīgas piezīmes 170](#_Toc30678383)

[6.2.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 171](#_Toc30678384)

[6.2. C 32.02 - Piesardzīga vērtēšana: pamatpieeja (*PruVal 2*) 175](#_Toc30678385)

[6.2.1. Vispārīgas piezīmes 175](#_Toc30678386)

[6.2.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 175](#_Toc30678387)

[6.3. C 32.01 - Piesardzīga vērtēšana: modeļa riska PVK (*PruVal 3*) 183](#_Toc30678388)

[6.3.1. Vispārīgas piezīmes 183](#_Toc30678389)

[6.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 183](#_Toc30678390)

[6.4. C 32.04 - Piesardzīga vērtēšana: koncentrētu pozīciju PVK (*PruVal 4*) 185](#_Toc30678391)

[6.4.1. Vispārīgas piezīmes 185](#_Toc30678392)

[6.4.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 185](#_Toc30678393)

[7. C 33.00 – Riska darījumi ar vispārējām valdībām (*GOV*) 187](#_Toc30678394)

[7.1. Vispārīgas piezīmes 187](#_Toc30678395)

[7.2. Riska darījumu ar “Vispārējām valdībām” veidnes tvērums 188](#_Toc30678396)

[7.3. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām 188](#_Toc30678397)

## I DAĻA. VISPĀRĪGAS NORĀDES

1. Struktūra un konvencijas

1.1. Struktūra

1. Kopumā sistēmu veido 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 portfelī, 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. Šajā šīs īstenošanas regulas daļā ir iekļauta detalizētāka informācija par vispārīgākiem pārskatu sniegšanas aspektiem attiecībā uz katru veidņu bloku, norādes par konkrētām pozīcijām, kā arī validācijas noteikumi.

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

1.2. Pieņemtā prakse attiecībā uz numerāciju

4. Atsaucoties uz veidņu slejām, rindām un šūnām, dokumentā izmanto apzīmējumu konvenciju, kas norādīta 5.–8. punktā. Minētos 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, atsaucas vienīgi uz rindām: {Veidne; Rinda}

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

1.3. Pieņemtā prakse attiecībā uz zīmēm

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.

1.4. Saīsinājumi

9.a Šā pielikuma nolūkos uz Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013[[1]](#footnote-2) atsaucas kā uz “KPR”, uz Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2013/36/ES[[2]](#footnote-3) — kā uz “KPD”, uz Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2013/34/ES[[3]](#footnote-4) — kā uz “GD” un uz Padomes Direktīvu 86/635/EEK[[4]](#footnote-5) — kā uz “BPD”.

## 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 KPR un KPD pārejas noteikumu piemērošanu, un tā ir strukturēta piecās veidnēs:

a) *CA*1 veidnē ietverta iestāžu pašu kapitāla summa, kas sadalīta pa posteņiem, kuri vajadzīgi, lai iegūtu minēto summu. Iegūtajā pašu kapitāla summā ietverta katra kapitāla veida KPR un KPD pārejas noteikumu piemērošanas kopējā ietekme;

b) *CA*2 veidnē sniegts kopsavilkums par kopējo riska darījumu vērtību, kā noteikts Kapitāla prasību regulas (KPR) 92. panta 3. punktā;

c) *CA*3 veidnē ietverti rādītāji, kuriem KPR noteikts minimālais līmenis, un daži citi saistītie dati;

d) *CA*4 veidnē ietverti izziņas posteņi, kas citstarp vajadzīgi *CA*1 posteņu aprēķināšanai, kā arī informācija par KPD kapitāla rezervēm;

e) *CA*5 veidnē ietverti dati, kas vajadzīgi, lai aprēķinātu KPR pārejas noteikumu piemērošanas ietekmi attiecībā uz pašu kapitālu. *CA*5 pārstās pastāvēt, kad minētie pārejas noteikumi zaudēs spēku.

11. Visas visas pārskatus sniedzošās sabiedrības izmanto veidnes 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. KPR un KPD pārejas noteikumus *CA* veidnēs piemēro šādi:

a) *CA*1 posteņos pārejas posma korekcijas parasti neņem vērā. Tas nozīmē, ka skaitļus *CA*1 posteņos aprēķina saskaņā ar nobeiguma noteikumiem (t. i., it kā nebūtu pārejas noteikumu), izņemot posteņus, kuros sniegts minēto 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 minētajiem 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 minētais deficīts ietverts, var netieši atspoguļot minēto pārejas noteikumu ietekmi;

c) veidni *CA*5 izmanto tikai tam, lai paziņotu par ietekmi, ko rada KPR pārejas noteikumu piemērošana.

14. Otrā pīlāra prasības Savienībā var piemērot dažādi (KPD 104. panta 2. punkts ir jātransponē valsts regulējumā). KPR pieprasītajā maksātspējas pārskatā iekļauj vienīgi otrā pīlāra prasību ietekmi uz maksātspējas koeficientu vai mērķa koeficientu. Detalizēti pārskati par otrā pīlāra prasībām neietilpst KPR 99. pantā:

a) *CA*1, *CA*2 vai *CA*5 veidnes ietver datus tikai saistībā ar pirmā pīlāra jautājumiem;

b) *CA*3 veidnē apkopotā veidā ietverta otrā pīlāra papildu prasību ietekme uz maksātspējas koeficientu. Viens bloks pievēršas summu ietekmei uz rādītājiem, savukārt otrs bloks pievēršas pašam rādītājam. Abiem rādītāju blokiem nav turpmākas saistības ar *CA*1, *CA*2 vai *CA*5 veidnēm;

c) *CA*4 veidnē ietverta viena šūna attiecībā uz papildu pašu kapitāla prasībām, kuras attiecas uz otro pīlāru. Minētā šūna nav caur validācijas noteikumiem saistīta ar *CA*3 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 (*CA*1)

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.–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.–31. pants  Ietver savstarpēju sabiedrību, kooperatīvu sabiedrību vai līdzīgu iestāžu kapitāla instrumentus (KPR 27. un 29. pants).  Neietver ar instrumentiem saistīto akciju emisijas uzcenojumu.  Ietver kapitāla instrumentus, uz ko parakstījušās valsts sektora iestādes ārkārtas situācijās, ja visi KPR 31. panta nosacījumi ir izpildīti. |
| 045 | 1.1.1.1.1.\* T.sk.: kapitāla instrumenti, uz ko parakstījušās valsts sektora iestādes ārkārtas situācijās  KPR 31. pants  Pirmā līmeņa pamata kapitālā 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.  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.–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 portfelī, 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. Iepriekšējo gadu 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. |
| 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 skaitļus, ja atsauces periodā iestāde ir uzrādījusi zaudējumus, jo zaudējumus pilnībā atskaita no pirmā līmeņa pamata kapitāla.  Ja iestāde uzrāda peļņu, 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 jebkādus 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[[5]](#footnote-6). |
| 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 jebkādus 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 BPD 38. pantā ir definētas kā “summas, ko kredītiestāde nolemj rezervēt, lai nodrošinātos pret īpašajiem riskiem, kas ir saistīti ar banku darbību”.  Uzrādāmajā summā neietver jebkādus 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.,2. un 3. punkts un 484.–487. pants  Tādu kapitāla instrumentu summa, attiecībā uz kuriem pārejas posmā piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus kā pirmā līmeņa pamata kapitālam. Uzrādāmo summu tieši iegūst no *CA*5. |
| 230 | 1.1.1.7. Mazākuma līdzdalības daļas, kas atzītas pirmā līmeņa pamata kapitālā  KPR 4. panta 1. punkta 120) apakšpunkts un 84. pants  Visu mazākuma līdzdalības daļu meitasuzņēmumos summa, kas ietverta konsolidētajā pirmā līmeņa pamata kapitālā. |
| 240 | 1.1.1.8. Pārējas 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 *CA*5. |
| 250 | 1.1.1.9. Pirmā līmeņa pamata kapitāla korekcijas saistībā ar prudenciālajiem filtriem  KPR 32.–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 vērtspapīroto 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 uzskaites kapitāla vērtspapīrus) 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 uzskaites kapitāla vērtspapīrus) 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. |
| 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 portfelī vai netirdzniecības portfelī, 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 bilancē 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 bilancē, 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 |
| 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 158. 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 noteikts KPR 4. panta 1. punkta 27) apakšpunktā) pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, ja pastāv savstarpējas līdzdalības, kas, pēc kompetentās iestādes domām, ir izveidotas, lai mākslīgi palielinātu iestādes pašu kapitālu.  Uzrādāmo summu aprēķina, pamatojoties uz bruto garajām pozīcijām, un tajā ietver 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 *CA*1 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. |
| 450 | 1.1.1.17. (-) Tādas būtiskas līdzdalības ārpus finanšu sektora, kurām alternatīvi var piemērot 1250 % riska pakāpi  KPR 4. panta 1. punkta 36) apakšpunkts, 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta i) punkts un 91.–89. 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 būtiskas līdzdalības (izmantojot šo posteni) alternatīvi var atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla vai tām var piemērot 1250 % riska pakāpi. |
| 460 | 1.1.1.18. (-) Vērtspapīrošanas pozīcijas, kam alternatīvi var piemērot 1250 % riska pakāpi  KPR 244. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 245. panta 1. punkta b) apakšpunkts un 253. panta 1. punkts  Šajā postenī uzrāda vērtspapīrošanas pozīcijas, kam piemēro 1250 % riska pakāpi, bet kuras alternatīvi ļauts atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta ii) punkts). |
| 470 | 1.1.1.19. (-) Neapmaksātas piegādes, kam alternatīvi var piemērot 1250 % riska pakāpi  KPR 36. panta 1. punkta k) apakšpunkta iii) punkts un 379. panta 3. punkts  Neapmaksātām piegādēm piemēro 1250 % 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 var 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 1250 % 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 pozīcijas grozā, attiecībā uz kuru iestāde atbilstīgi *IRB* pieejai nevar noteikt riska pakāpi, alternatīvi var atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (izmantojot šo posteni) vai tām var piemērot 1250 % riska pakāpi. |
| 472 | 1.1.1.21. (-) Tādi kapitāla vērtspapīru riska darījumi atbilstīgi iekšējo modeļu pieejai, kuriem alternatīvi var piemērot 1250 % 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 kapitāla vērtspapīru riska darījumus atbilstīgi iekšējo modeļu pieejai alternatīvi var atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (izmantojot šo posteni) vai tām var piemērot 1250 % 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.–46. pants, 49. panta 2. un 3. punkt un 79. pants  Tā daļa no iestādes līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 27) apakšpunktā) instrumentos, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma –, kas jāatskaita no pirmā līmeņa papildu kapitāla.  Sk. alternatīvas atskaitīšanai, ja tiek piemērota konsolidācija (49. panta 2. un 3. punkts). |
| 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 (neņemot vērā to daļu no attiecīgajām atliktā nodokļa saistībām, kas iedalīta atliktā nodokļa aktīvos, kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības) kas saskaņā ar KPR 38. panta 5. punkta b) apakšpunktu jāatskaita, piemērojot KPR 48. panta 1. punkta a) apakšpunktā minēto 10 % slieksni. |
| 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. pants, 48. panta 2. punkta b) apakšpunkts, 49. panta 1., 2. un 3. punkts un 79. pants  Tā daļa no iestādes līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā noteikts 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) apakšpunktā minēto 10 % slieksni.  Sk. alternatīvas atskaitīšanai, ja tiek piemērota konsolidācija (KPR 49. panta 1., 2. un 3. punkts). |
| 510 | 1.1.1.25. (-) Summa, kas pārsniedz 17,65 % slieksni  KPR 48. panta 2. 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 tiešām, netiešām un sintētiskām līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 27) apakšpunktā) pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums –, kas jāatskaita, piemērojot KPR 48. panta 2. punkta 17,65 % slieksni. |
| 520 | 1.1.1.26. Citas pārējas posma korekcijas attiecībā uz pirmā līmeņa pamata kapitālu  KPR 469.–472. pants, 478. un 481. pants  Korekcijas attiecībā uz atskaitījumiem pārejas noteikumu dēļ. Uzrādāmo summu tieši iegūst no *CA*5. |
| 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 paredzēta, lai nodrošinātu lielāku elastīgumu vienīgi pārskata sniegšanas nolūkos. To aizpilda tikai tajos retajos gadījumos, kad nav galīga lēmuma par konkrētu kapitāla posteņu/atskaitījumu uzrādīšanu pašreizējā *CA*1 veidnē. Līdz ar to šo rindu aizpilda tikai tad, ja pirmā līmeņa pamata kapitāla elementu vai atskaitījumu no pirmā līmeņa pamata kapitāla elementa — nevar iedalīt kādā no rindām, kas apzīmētas no 020–524.  Šo rindu neizmanto, lai kapitāla posteņus/atskaitījumus, uz kuriem neattiecas KPR, iekļautu maksātspējas koeficientu aprēķinā (piemēram, tādu valsts kapitāla posteņu/atskaitījumu iekļaušana, uz kuriem neattiecas KPR darbības joma). |
| 530 | 1.1.2. PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLS  KPR 61. pants |
| 540 | 1.1.2.1. Kapitāla instrumenti, kas ir atbilstoši, lai tos kvalificētu kā pirmā līmeņa papildu kapitālu  KPR 51. panta a. punkts, 52., 53. un 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.–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) punkts 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.–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 144) 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 |
| 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.–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 *CA*5. |
| 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 *CA*5. |
| 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 finanšu sektora sabiedrību (kā noteikts KPR 4. panta 27. punktā) pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos, ja pastāv savstarpējas līdzdalības, 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; 59., 60. un 79. pants  Tā daļa no iestādes līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā noteikts KPR 4. panta 27) punkta 1. 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 noteikts KPR 4. panta 1. punkta 27) apakšpunktā) pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumentos, kurās iestādei ir būtisks ieguldījums –, kas ir pilnībā atskaitītas. (-) Pārsniegums: |
| 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 *CA*1 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 *CA*5. |
| 740 | 1.1.2.10. Pārsniegums: summa, par kādu atskaitījumi no otrā līmeņa kapitāla posteņiem pārsniedz otrā līmeņa kapitālu (atskaita no pirmā līmeņa papildu 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.–1.1.2.12. posteņa summa nekad nav mazāka par nulli. 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 pamata kapitāla elementi vai atskaitījumi — citi  Šī rinda ir paredzēta, lai nodrošinātu lielāku elastīgumu vienīgi pārskata sniegšanas nolūkos. To aizpilda tikai tajos retajos gadījumos, kad nav galīga lēmuma par konkrētu kapitāla posteņu/atskaitījumu uzrādīšanu pašreizējā *CA*1 veidnē. Līdz ar to šo rindu aizpilda tikai tad, ja pirmā līmeņa papildu kapitāla elementu vai atskaitījumu no pirmā līmeņa papildu kapitāla elementa nevar iedalīt kādā no rindām, kas apzīmētas no 530–744.  Šo šūnu neizmanto, lai kapitāla posteņus/atskaitījumus, uz kuriem neattiecas KPR, iekļautu maksātspējas koeficientu aprēķinā (piemēram, tādu valsts kapitāla posteņu/atskaitījumu 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.–65. pants, 66. panta a) punkts un 67. pants |
| 770 | 1.2.1.1. Apmaksātie kapitāla instrumenti un subordinētie aizdevumi  KPR 62. panta a) punkts un 63.–65. pants  Uzrādāmā summa neietver akciju emisijas uzcenojumu, kas saistīts ar instrumentiem. |
| 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.–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”. |
| 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 *CA*5. |
| 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 *CA*5. |
| 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 noteikts KPR 4. panta 1. punkta 27) apakšpunktā) otrā līmeņa 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 otrā un trešā līmeņa pašu kapitāla apdrošināšanas posteņus. |
| 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.–70. pants un 79. pants  Tā daļa no iestādes līdzdalībām – tādu finanšu sektora sabiedrību (kā noteikts KPR 4. panta 1. puunkta 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 noteikts 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., 477., 478. un 481. pants  Korekcijas saistībā ar pārejas noteikumiem. Uzrādāmo summu tieši iegūst no *CA*5. |
| 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.–1.2.13. posteņa summa nekad nav mazāka par nulli. Ja šis postenis uzrāda pozitīvu skaitli, 1.1.2.8. 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 nodrošina elastīgumu vienīgi pārskata sniegšanas nolūkos. To aizpilda tikai tajos retajos gadījumos, kad nav galīga lēmuma par konkrētu kapitāla posteņu/atskaitījumu uzrādīšanu pašreizējā *CA*1 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 750–974.  Šo šūnu neizmanto, lai kapitāla posteņus/atskaitījumus, uz kuriem neattiecas KPR, iekļautu maksātspējas koeficientu aprēķinā (piemēram, tādu valsts kapitāla posteņu/atskaitījumu iekļaušana, uz kuriem neattiecas KPR darbības joma). |

1.3. C 02.00 – PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS (*CA*2)

1.3.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| Rinda | Atsauces uz tiesību aktiem un norādes |
| 010 | 1. KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA  KPR 92. panta 3. punkts un 95., 96. un 98. pants |
| 020 | 1.\* T.sk.: 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.\*\* T.sk.: 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. RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA KREDĪTRISKAM, DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKAM UN ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKAM, UN NEAPMAKSĀTĀS PIEGĀDES  KPR 92. panta 3. punkta a) un f) punkts |
| 050 | 1.1.1. Standartizētā pieeja (SP)  *CR SA* un *SEC SA* veidnes kopējo riska darījumu līmenī |
| 051 | 1.1.1.\* T.sk.: stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar KPR 124. pantu  Iestādes saskaņā ar KPR 124. panta 2. un 5. punktu ziņo par papildu riska darījumu summām, kas nepieciešamas, lai nodrošinātu atbilstību stingrākām prudenciālajām prasībām, kā paziņots iestādēm pēc apspriešanās ar EBI. |
| 060 | 1.1.1.1. SP riska darījumu kategorijas, neskaitot vērtspapīrošanas pozīcijas  *CR SA* veidne kopējo riska darījumu līmenī. 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. Daudzpusējas 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. Komercsabiedrības  Sk. *CR SA* veidni |
| 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 kredītnovērtējums  Sk. *CR SA* veidni |
| 200 | 1.1.1.1.14. Kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi (KIU)  Sk. *CR SA* veidni |
| 210 | 1.1.1.1.15. Kapitāls  Sk. *CR SA* veidni |
| 211 | 1.1.1.1.16. Citi posteņi  Sk. *CR SA* veidni |
| 240 | 1.1.2. Uz iekšējiem reitingiem balstītā pieeja (*IRB*) |
| 241 | 1.1.2.\* T.sk.: stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar KPR 164. pantu  Iestādes saskaņā ar KPR 164. panta 5. un 7. punktu ziņo par papildu riska darījumu summām, kas nepieciešamas, lai nodrošinātu atbilstību stingrākām prudenciālajām prasībām, kā paziņots iestādēm pēc paziņošanas EBI. |
| 242 | 1.1.2.\*\* T.sk.: stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar KPR 124. pantu  Iestādes ziņo par papildu riska darījumu summām, kas nepieciešamas, lai nodrošinātu atbilstību stingrākām prudenciālajām prasībām, kuras kompetentās iestādes noteikušas pēc apspriešanās ar EBI, kā noteikts KPR 124. panta 2. un 5. punktā, un kuras ir saistītas ar nodrošinājuma atbilstīgās tirgus vērtības ierobežojumiem, kā noteikts KPR 125. panta 2. punkta d) apakšpunktā un 126. panta 2. punkta d) apakšpunktā. |
| 250 | 1.1.2.1. *IRB* pieejas 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* vai korekcijas pakāpes) |
| 260 | 1.1.2.1.01. Centrālās valdības un centrālās bankas  Sk. *CR IRB* veidni |
| 270 | 1.1.2.1.02. Iestādes  Sk. *CR IRB* veidni |
| 280 | 1.1.2.1.03. Komercsabiedrības — MVU  Sk. *CR IRB* veidni |
| 290 | 1.1.2.1.04. Komercsabiedrības – specializētā kreditēšana  Sk. *CR IRB* veidni |
| 300 | 1.1.2.1.05. Komercsabiedrības – citas  Sk. *CR IRB* veidni |
| 310 | 1.1.2.2. *IRB* pieejas gadījumos, ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* un/vai korekcijas pakāpi  *CR IRB* veidne kopējo riska darījumu līmenī (ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* 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. Komercsabiedrības — MVU  Sk. *CR IRB* veidni |
| 350 | 1.1.2.2.04. Komercsabiedrības – specializētā kreditēšana  Sk. *CR IRB* veidni |
| 360 | 1.1.2.2.05. Komercsabiedrības – 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 |
| 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 |
| 450 | 1.1.2.5. Citi aktīvi, kas nav kredītsaistības  Uzrādāmā summa ir riska darījumu riska svērtā vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 156. pantu |
| 460 | 1.1.3. Riska darījumu vērtība iemaksām CDP saistību neizpildes fondā  KPR 307., 308. un 309. pants |
| 470 | 1.1.4. Vērtspapīrošanas pozīcijas  Sk. *CR SA* veidni |
| 490 | 1.2. KOPĒJĀ RISKA 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 portfelī  Sk. *CR SETT* veidni |
| 510 | 1.2.2. Norēķinu/piegādes risks tirdzniecības portfelī  Sk. *CR SETT* veidni |
| 520 | 1.3. KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA POZĪCIJAS RISKAM, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKAM UN PREČU RISKAM  KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunkta i) punkts, c) apakšpunkta i) punkts un c) apakšpunkta 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 standartizētajām pieejām (SP) |
| 540 | 1.3.1.1. Tirgoti parāda instrumenti  *MKR SA TDI* veidne kopējo valūtu līmenī. |
| 550 | 1.3.1.2. Kapitāls  *MKR SA EQU* veidne kopējo valstu tirgu līmenī. |
| 555 | 1.3.1.3. Īpaša pieeja pozīcijas riskam kolektīvu ieguldījumu uzņēmumos  KPR 348. panta 1. punkts, 350. panta 3. punkta c) apakšpunkts un 364. panta 2. punkta a) apakšpunkts  Kopējā riska darījumu vērtība pozīcijām KIU, ja kapitāla prasības aprēķina saskaņā ar KPR 384. panta 1. punktu vai nu nekavējoties, vai KPR 350. panta 3. punkta c) apakšpunktā noteiktā ierobežojuma rezultātā. KPR minētās pozīcijas nav skaidri iedalītas ne procentu likmju riskā, ne pašu kapitāla riskā.  Ja piemēro īpašo pieeju, kas noteikta KPR 348. panta 1. punkta pirmajā teikumā, uzrādāmā summa ir 32 % no attiecīgā KIU riska darījuma neto pozīcijas, kas reizināta ar 12,5.  Ja piemēro īpašo pieeju, kas noteikta KPR 348. panta 1. punkta otrajā teikumā, 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, un kas attiecīgi reizināta ar 12,5. |
| 556 | 1.3.1.3.\* Izziņas postenis: kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi, kas iegulda vienīgi tirgotos parāda instrumentos  Kopējā riska darījumu vērtība pozīcijām KIU, ja KIU iegulda tikai tādos instrumentos, uz kuriem attiecas procenta likmju risks. |
| 557 | 1.3.1.3.\* Kolektīvu ieguldījumu uzņēmumi, kas iegulda vienīgi kapitāla vērtspapīru instrumentos vai jauktos instrumentos  Kopējā riska darījumu vērtība pozīcijām KIU, ja KIU iegulda tikai vai nu instrumentos, uz kuriem attiecas kapitāla vērtspapīru risks, vai jauktos instrumentos, vai ja KIU komponentes nav zināmas. |
| 560 | 1.3.1.4. Ārvalstu valūta  Sk. *MKR SA FX* veidni |
| 570 | 1.3.1.5. 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 (SP)/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 PIESKAITĀMAJIEM IZDEVUMIEM  KPR 95. panta 2. punkts un 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 šādus pārskatus:  - 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 summa 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. |
| 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 LIELIEM RISKA DARĪJUMIEM TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ  KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunkta ii) punkts un 395.–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 1.1–1.7.  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 vērtība saistībā ar KPR 3. pantu.  Šim postenim nav saites uz sīkākas informācijas veidni. |
| 710 | 1.8.2. T.sk.: stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar KPR 458. pantu  KPR 458. pants |
| 720 | 1.8.2.\* T.sk.: prasības attiecībā uz lieliem riska darījumiem  KPR 458. pants |
| 730 | 1.8.2.\*\* T.sk.: saistībā ar modificētām riska pakāpēm, lai ņemtu vērā mājokļu un komerciālo īpašumu aktīvu “burbuļus”  KPR 458. pants |
| 740 | 1.8.2.\*\*\* T.sk.: saistībā ar finanšu sektora iekšējiem riska darījumiem  KPR 458. pants |
| 750 | 1.8.3. T.sk.: stingrākas papildu prudenciālās prasības saskaņā ar KPR 459. pantu  KPR 459. pants |
| 760 | 1.8.4. T.sk.: papildu riska darījumu vērtība saistībā ar KPR 3. pantu.  KPR 3. pants  Ir jāuzrada 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 (*CA*3)

1.4.1. Norādes attiecībā uz 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. |
| 130 | 13. Kopējās *SREP* kapitāla prasības (*TSCR*) rādītājs  i) un ii) summa šādi:   1. kopējais kapitāla rādītājs (8 %), kā precizēts KPR 92. panta 1. punkta c) apakšpunktā; 2. papildu pašu kapitāla prasību (otrā pīlāra prasības) rādītājs, kas noteikts saskaņā ar *EBI pamatnostādnēm par kopējām procedūrām un metodoloģiju attiecībā uz uzraudzības pārbaudes un novērtējuma procesu un stresa pārbaudēm* (EBI *SREP* pamatnostādnes).   Šis postenis atspoguļo kopējās *SREP* kapitāla prasības (*TSCR*) rādītāju, ko iestādei paziņojusi kompetentā iestāde. *TSCR* ir definēts EBI *SREP* pamatnostādņu 1.2. iedaļā.  Ja kompetentā iestāde nav paziņojusi par papildu pašu kapitāla prasībām, uzrāda tikai i) punktu. |
| 140 | 13.\* *TSCR*: ko veido pirmā līmeņa pamata kapitāls  i) un ii) summa šādi:   1. pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs (4,5 %), kā precizēts KPR 92. panta 1. punkta a) apakšpunktā; 2. otrā pīlāra prasību rādītāja, kas minēts 130. rindas ii) punktā, daļa, kuru kompetentā iestāde pieprasījusi turēt pirmā līmeņa pamata kapitāla formā.   Ja kompetentā iestāde nav paziņojusi par papildu pašu kapitāla prasībām, kas jātur pirmā līmeņa pamata kapitāla formā, uzrāda tikai i) punktu. |
| 150 | 13.\*\* *TSCR*: ko veido pirmā līmeņa kapitāls  i) un ii) summa šādi:   1. pirmā līmeņa kapitāla rādītājs (6 %), kā precizēts KPR 92. panta 1. punkta b) apakšpunktā; 2. otrā pīlāra prasību rādītāja, kas minēts 130. rindas ii) punktā, daļa, kuru kompetentā iestāde pieprasījusi turēt pirmā līmeņa kapitāla formā.   Ja kompetentā iestāde nav paziņojusi par papildu pašu kapitāla prasībām, kas jātur pirmā līmeņa kapitāla formā, uzrāda tikai i) punktu. |
| 160 | 14. Vispārējās kapitāla prasības (*OCR*) rādītājs  i) un ii) summa šādi:   1. *TSCR* rādītājs, kas minēts 130. rindā; 2. tādā mērā, kādā juridiski piemērojams — apvienoto rezervju prasības rādītājs, kas minēts KPD 128. panta 6. punktā.   Šis postenis atspoguļo vispārējās kapitāla prasības (*OCR*) rādītāju, kā noteikts EBI *SREP* pamatnostādņu 1.2. iedaļā.  Ja rezervju prasība nav piemērojama, uzrāda tikai i) punktu. |
| 170 | 14.\* *OCR*: ko veido pirmā līmeņa pamata kapitāls  i) un ii) summa šādi:   1. *TSCR* rādītājs, ko veido pirmā līmeņa pamata kapitāls, kas minēts 140. rindā; 2. tādā mērā, kādā juridiski piemērojams — apvienoto rezervju prasības rādītājs, kas minēts KPD 128. panta 6. punktā.   Ja rezervju prasība nav piemērojama, uzrāda tikai i) punktu. |
| 180 | 14.\*\* *OCR*: ko veido pirmā līmeņa kapitāls  i) un ii) summa šādi:   1. *TSCR* rādītājs, ko veido pirmā līmeņa kapitāls, kas minēts 150. rindā; 2. tādā mērā, kādā juridiski piemērojams — apvienoto rezervju prasības rādītājs, kas minēts KPD 128. panta 6. punktā.   Ja rezervju prasība nav piemērojama, uzrāda tikai i) punktu. |
| 190 | 15. Vispārējās kapitāla prasības (*OCR*) un otrā pīlāra norādījumu rādītājs  i) un ii) summa šādi:   1. *OCR* rādītājs, kas minēts 160. rindā; 2. ja piemērojams, otrā pīlāra norādījumus, kā noteikts EBI *SREP* pamatnostādnēs. Otrā pīlāra norādījumus iekļauj tikai tad, ja par tiem iestādei paziņojusi kompetentā iestāde.   Ja kompetentā iestāde nav paziņojusi par otrā pīlāra norādījumiem, uzrāda tikai i) punktu. |
| 200 | 15.\* *OCR* un otrā pīlāra norādījumi: ko veido pirmā līmeņa pamata kapitāls  i) un ii) summa šādi:   1. *OCR* rādītājs, ko veido pirmā līmeņa pamata kapitāls, kas minēts 170. rindā; 2. ja piemērojams, otrā pīlāra norādījumu, kas minēti 190. rindas ii) punktā, daļa, kuru kompetentā iestāde pieprasījusi turēt pirmā līmeņa pamata kapitāla formā. Otrā pīlāra norādījumus iekļauj tikai tad, ja kompetentā iestāde tos ir paziņojusi iestādei.   Ja kompetentā iestāde nav paziņojusi par otrā pīlāra norādījumiem, uzrāda tikai i) punktu. |
| 210 | 15.\*\* *OCR* un otrā pīlāra norādījumi: ko veido pirmā līmeņa kapitāls  i) un ii) summa šādi:   1. *OCR* rādītājs, ko veido pirmā līmeņa kapitāls, kas minēts 180. rindā; 2. ja piemērojams, otrā pīlāra norādījumu, kas minēti 190. rindas ii) punktā, daļa, kuru kompetentā iestāde pieprasījusi turēt pirmā līmeņa kapitāla formā. Otrā pīlāra norādījumus iekļauj tikai tad, ja kompetentā iestāde tos ir paziņojusi iestādei.   Ja kompetentā iestāde nav paziņojusi par otrā pīlāra norādījumiem, uzrāda tikai i) punktu. |

1.5. C 04.00 — IZZIŅAS POSTEŅI (*CA*4)

1.5.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | |
| 010 | 1. Kopējie atliktā nodokļa aktīvi  Šajā postenī uzrādītā summa ir vienāda ar summu, kas uzrādīta visnesenākajā pārbaudītajā/revidētajā grāmatvedības bilancē. |
| 020 | 1.1. Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija nav atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē  KPR 39. panta 2. punkts  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 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 atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības  36. panta 1. punkta c) apakšpunkts; KPR 38. pants un 48. panta 1. punkta a) apakšpunkts  Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija ir atkarīga 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. |
| 050 | 2. Kopējās atliktā nodokļa saistības  Šajā postenī uzrādītā summa ir vienāda ar summu, kas uzrādīta pēdējā pārbaudītajā/revidētajā grāmatvedības bilancē. |
| 060 | 2.1. Atliktā nodokļa aktīvi, kas nav atskaitāmi no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē  KPR 38. panta 3. un 4. punkts  Atliktā nodokļa saistības, attiecībā uz kurām nav ievērotas KPR 38. panta 3. un 4. punkta nosacījumi. Līdz ar to šajā postenī iekļauj atliktā nodokļa saistības, kas samazina nemateriālo vērtību, citus nemateriālos aktīvus vai definētu pabalstu pensiju fondu aktīvu atskaitāmo summu un kas tiek uzrādītas *CA*1 veidnes 1.1.1.10.3., 1.1.1.11.2. un 1.1.1.14.2. postenī. |
| 070 | 2.2. Atliktā nodokļa aktīvi, kas atskaitāmi no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē  KPR 38. pants |
| 080 | 2.2.1. Atskaitāmas atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija 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 peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, kā noteikts KPR 38. panta 5. punktā. |
| 090 | 2.2.2. Atskaitāmas atliktā nodokļa saistības, kas saistītas ar atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija 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 peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, kā noteikts KPR 38. panta 5. punktā. |
| 093 | 2.A Nodokļu pārmaksa un nodokļu zaudējumu pārnese uz iepriekšēju periodu  KPR 39. panta 1. punkts  Nodokļu pārmaksas un nodokļu zaudējumu pārneses uz iepriekšēju periodu summa, ko neatskaita no pašu kapitāla saskaņā ar KPR 39. panta 1. punktu; uzrādītā summa ir summa pirms riska pakāpju piemērošanas. |
| 096 | 2.B Atliktā nodokļa aktīvi, kam piemēro 250 % riska pakāpi  KPR 48. panta 4. punkts  Atliktā nodokļa aktīvu summa, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, ko neatskaita saskaņā ar KPR 48. panta 1. punktu, bet kam saskaņā ar KPR 48. panta 4. punktu piemēro 250 % riska pakāpi, ņemot vērā KPR 470. panta ietekmi. Uzrādītā summa ir atliktā nodokļa aktīvu summa pirms riska pakāpes piemērošanas. |
| 097 | 2.C Atliktā nodokļa aktīvi, kam piemēro 0 % riska pakāpi  KPR 469. panta 1. punkta d) apakšpunkts, 472. panta 5. punkts un 478. pants  Atliktā nodokļa aktīvu summa, kuru realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, ko neatskaita saskaņā ar KPR 469. panta 1. punkta d) apakšpunktu un 470. pantu, bet kam saskaņā ar KPR 472. panta 5. punktu piemēro 0 % riska pakāpi, ņemot vērā KPR 472. panta 5. punktu. Uzrādītā summa ir atliktā nodokļa aktīvu summa pirms riska pakāpes piemērošanas. |
| 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. |
| 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 saistību neizpildes. |
| 145 | 4. *IRB* pārsniegums (+) vai deficīts (-): summa, par kādu specifiskās kredītriska korekcijas pārsniedz vai veido deficītu attiecībā pret paredzamajiem zaudējumiem riska darījumos, kuros nav izpildītas saistības  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 tādam 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. |
| 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. Slieksnis, līdz kuram neatskaita līdzdalības tādās finanšu sektora sabiedrībās, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma  KPR 46. panta 1. punkta a) apakšpunkts  Šajā postenī ietverts slieksnis, 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 % slieksnis  KPR 48. panta 1. punkta a) un b) apakšpunkts  Šis postenis ietver 10 % slieksni 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 % slieksnis  KPR 48. panta 1. punkts  Šis postenis ietver tādu 17,65 % slieksni — 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.  Slieksnis jāaprēķina tā, lai divu posteņu atzītā summa nepārsniegtu 15 % no galīgā pirmā līmeņa pamata kapitāla, proti, pirmā līmeņa pamata kapitāla, kas aprēķināts pēc visiem atskaitījumiem, neiekļaujot korekcijas saistībā ar pārejas noteikumiem. |
| 225 | 11.1. Atbilstošs kapitāls būtisku līdzdalību ārpus finanšu sektora un lielo riska darījumu vajadzībām  KPR 4. panta 1. punkta 71) apakšpunkta a) punkts |
| 226 | 11.2. Atbilstošs kapitāls lielo riska darījumu vajadzībām  KPR 4. panta 1. punkta 71) apakšpunkta b) punkts |
| 230 | 12. Līdzdalības tādu finanšu sektora sabiedrību pirmā līmeņa pamata kapitālā, kurās iestādei nav būtiska ieguldījuma, atskaitot īsās pozīcijas  KPR 44., 45., 46. un 49. pants |
| 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 izvietošanas pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienas;  b) summas, kas attiecas uz ieguldījumiem, kuriem tiek piemērota jebkura 49. panta alternatīva; kā arī  c) līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta g) apakšpunktu. |
| 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 portfelī, 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 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. |
| 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., 59. un 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 darbdienas; kā arī  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  Uzrādāmā summa ir tādas netiešas līdzdalības finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentu tirdzniecības portfelī, 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 tiešajām 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., 69. un 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 izvietošanas pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienas; kā arī  b) Līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 66. panta b) punktu. |
| 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 portfelī, 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 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. |
| 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 |
| 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 izvietošanas pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienas;  b) summas, kas attiecas uz ieguldījumiem, kuriem tiek piemērota jebkura 49. panta alternatīva; kā arī  c) līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta g) apakšpunktu. |
| 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 portfelī, 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. |
| 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 | 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 pamata 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 izvietošanas pozīcijas, kas tiek turētas piecas vai mazāk darbdienas (KPR 56. panta d) punkts); kā arī  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  Uzrādāmā summa ir tādas netiešas līdzdalības finanšu sektora sabiedrību kapitāla instrumentu tirdzniecības portfelī, 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 tiešajām 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, atskaitot 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 darbdienas (KPR 66. panta d) punkts); kā arī  b) Līdzdalības, ko pielīdzina savstarpējām līdzdalībām saskaņā ar KPR 66. panta b) punktu. |
| 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 portfelī, 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, 48. panta 4. punkts un 49. panta 4. punkts |
| 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 līdzdalību 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 minētos instrumentus uzrāda arī 12.1. postenī. |
| 690 | 22. Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalību 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 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 līdzdalību 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 līdzdalību 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. |
| 720 | 25. Pagaidu nepiemērošana attiecībā uz līdzdalību 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 līdzdalību tādos 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 KPD 129. panta 1. punktu kapitāla saglabāšanas rezerves ir papildus pirmā līmeņa pamata kapitālam turēta summa. Tā kā kapitāla saglabāšanas rezervju likme 2,5 % apmērā ir stabila, summu uzrāda šajā rindā. |
| 760 | Saglabāšanas rezerves saistībā ar dalībvalsts līmenī konstatēto makroprudenciālo vai sistēmisko risku  KPR 458. panta 2. punkta d) apakšpunkta iv) punkts  Šajā rindā 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.  Uzrādītā summa atspoguļo pašu kapitāla summu, kas nepieciešama, lai pārskata sniegšanas datumā izpildītu attiecīgās kapitāla rezervju prasības. |
| 770 | Iestādes specifiskās pretcikliskās kapitāla rezerves  KPD 128. panta 2. punkts, 130., 135.–140. pants  Uzrādītā summa atspoguļo pašu kapitāla summu, kas nepieciešama, lai pārskata sniegšanas datumā izpildītu attiecīgās kapitāla rezervju prasības. |
| 780 | Sistēmiskā riska rezerves  KPD 128. panta 5. punkts, 133. un 134. pants  Uzrādītā summa atspoguļo pašu kapitāla summu, kas nepieciešama, lai pārskata sniegšanas datumā izpildītu attiecīgās kapitāla rezervju prasības. |
| 800 | Globālas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezerves  KPD 128. panta 3. punkts un 131. pants  Uzrādītā summa atspoguļo pašu kapitāla summu, kas nepieciešama, lai pārskata sniegšanas datumā izpildītu attiecīgās kapitāla rezervju prasības. |
| 810 | Citas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezerves  KPD 128. panta 4. punkts un 131. pants  Uzrādītā summa atspoguļo pašu kapitāla summu, kas nepieciešama, lai pārskata sniegšanas datumā izpildītu attiecīgās kapitāla rezervju prasības. |
| 820 | 28. Pašu kapitāla prasības saistībā 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 rindā. |
| 830 | 29. Sākotnējais kapitāls  KPD 12. pants, 28.–31. pants un KPR 93. pants |
| 840 | 30. Pašu kapitāls, ko aprēķina, balstoties uz fiksētiem pieskaitāmiem 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 slieksni saskaņā ar šīs īstenošanas regulas 5. panta a) punkta 4. apakšpunktu. Slieksni aprēķina, balstoties uz sākotnējā 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. Kopējā sākotnējo riska darījumu vērtība  Informācija, kas vajadzīga, lai aprēķinātu *CR GB* veidnes pārskata sniegšanas slieksni saskaņā ar šīs īstenošanas regulas 5. panta a) punkta 4. apakšpunktu. Slieksni aprēķina, balstoties uz sākotnējā 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  Šajā rindā uzrāda starpību starp 880. rindā uzrādīto vērtību un kopējo pašu kapitālu saskaņā ar KPR.  Ja piemēro SP alternatīvu (KPR 500. panta 2. punkts), šo rindu atstāj tukšu. |
| 880 | Pašu kapitāls, kas ir pilnībā koriģēts atbilstoši “Bāzele I” minimumam  KPR 500. panta 4. punkts  Šajā pozīcijā ir uzrādāms kopējais pašu kapitāls saskaņā ar KPR, kas pielāgots, kā noteikts KPR 500. punkta 4. pantā (t. i., pilnībā pielāgots, lai atspoguļotu atšķirības pašu kapitāla aprēķinā saskaņā ar Padomes Direktīvu 93/6/EEK[[6]](#footnote-7) un Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2000/12/EK,[[7]](#footnote-8) jo šīs direktīvas bija spēkā līdz 2007. gada 1. janvārim, un pašu kapitāla aprēķinu saskaņā ar KPR; šīs atšķirības rada dažādās pieejas paredzamiem un neparedzamiem zaudējumiem saskaņā ar šīs regulas Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu).  Ja piemēro SP alternatīvu (KPR 500. panta 2. punkts), šo rindu atstāj tukšu. |
| 890 | Pašu kapitāla prasības “Bāzele I” minimumam  KPR 500. panta 1. punkta b) apakšpunkts  Šajā pozīcijā ir uzrādāma pašu kapitāla summa, kas noteikta KPR 500. panta 1. punkta b) apakšpunktā (t. i., 80 % no kopējās pašu kapitāla minimālās summas, kas iestādei būtu jātur saskaņā ar Direktīvas 93/6/EEK un Direktīvas 2000/12/EK 4. pantu). |
| 900 | Pašu kapitāla prasības “Bāzele I” minimumam – SP alternatīva  KPR 500. panta 2. un 3. punkts  Šajā pozīcijā ir uzrādāma pašu kapitāla summa, kas noteikta KPR 500. panta 2. punktā (t. i., 80 % no pašu kapitāla, kas iestādei jānodrošina saskaņā ar KPR 92. pantu, aprēķinot darījumu riska svērtās vērtības saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu un Trešās daļas III sadaļas 2. vai 3. nodaļu , kā piemērojams, nevis KPR Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu vai Trešās daļas III sadaļas 4. nodaļu). |
| 910 | Kopējā pašu kapitāla deficīts attiecībā uz “Bāzele I” pašu kapitāla prasību minimumu vai SP alternatīvu  KPR 500. panta 1. punkta b) apakšpunkts un 500. panta 2. punkts  Šī rinda ir aizpildāma ar:  - ja piemēro KPR 500. panta 1. punkta b) apakšpunktu un 880. rinda < 890. rindu: starpību starp 890. rindu un 880. rindu  - vai ja piemēro KPR 500. panta 2. punktu un C 01.00. veidnes 010. sleja < C 04.00. veidnes 900. rindu: starpību starp C 04.00. slejas 900. rindu un C 01.00. slejas 010. rindu |

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. *CA*5 sniegts kopsavilkums par pašu kapitāla elementu aprēķinu un atskaitījumiem, uz kuriem attiecas KPR 465.–491. panta pārejas noteikumi.

16. *CA*5 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 *CA*1). Šīs veidnes elementus uzrāda kā “korekcijas” dažādajiem kapitāla komponentiem *CA*1, 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 *CA*5 uzrāda tikai periodā, kad piemēro KPR Desmitajā daļā noteiktos 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 (*CA*5.1)

20. Iestādes *CA* 5.1. veidnē sniedz pārskatu par pārejas noteikumiem attiecībā uz pašu kapitāla komponentiem, kā noteikts KPR 465.–491. pantā, salīdzinājumā ar KPR Otrās daļas II sadaļas nobeiguma noteikumu piemērošanu.

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

22. Iestādes 070.–092. rindā sniedz informāciju par 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 par 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. Minēto ietekmi — ja tā izriet no pārejas noteikumiem — norāda *CA*1 veidnē, izmantojot attiecīgās šūnas. Tādējādi korekcijas *CA*5 veidnes slejās neietver nekādu plašāku ietekmi gadījumā, ja nav pieejams pietiekams kapitāls.

1.6.2.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | |
| 010 | Pirmā līmeņa pamata kapitāla korekcijas |
| 020 | Pirmā līmeņa papildu kapitāla korekcijas |
| 030 | Otrā līmeņa kapitāla korekcijas |
| 040 | *RWA* ietvertās korekcijas  040. slejā ietvertas attiecīgās vērtības, ar ko KPR 92. panta 3. punktā minēto kopējo riska darījumu vērtību pielāgo saistībā ar pārejas noteikumiem. Uzrādītās vērtības uzskata par Trešās daļas II sadaļas 2. vai 3. nodaļas vai Trešās daļas IV sadaļas piemērošanu saskaņā ar KPR 92. panta 4. punktu. Tas nozīmē, ka pārejas posma summas, kurām piemēro Trešās daļas II sadaļas 2. vai 3. nodaļu, būtu jāuzrāda kā riska darījumu riska svērtās vērtības, savukārt pārejas posma summām, kurām piemēro Trešās daļas IV sadaļu, būtu jāatspoguļo pašu kapitāla prasības, kas reizinātas ar 12,5.  Tā kā 010.–030. slejai ir tieša saite uz *CA*1 veidni, kopējo riska darījumu vērtības korekcijām nav tiešas saites uz attiecīgajām kredītriska veidnēm. Ja ir korekcijas, kas izriet no pārejas noteikumiem attiecībā uz kopējo riska darījumu vērtību, šīs korekcijas tieši ietver *CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU* vai *MKR IM*. Papildus tam minēto ietekmi uzrāda *CA* 5.1. veidnes 040. slejā. Tādējādi minētās summas ir tikai izziņas posteņi. |
| 050 | Piemērojamā procentuālā attiecība |
| 060 | Atbilstošā summa bez pagaidu noteikumiem  060. slejā ir norādīta 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 posma korekciju vispārējā ietekme uz dažāda veida kapitālu, kā arī riska svērtās vērtības, kas izriet no minētajām korekcijām. |
| 020 | 1.1. Instrumenti, attiecībā uz kuriem piemērotas tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus  KPR 483.–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 |
| 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. pantā; |
| 060 | 1.1.2. Instrumenti, kas nav uzskatāmi par valsts atbalstu  Uzrādāmās summas iegūst no *CA* 5.2. veidnes 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.–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. |
| 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 un 469.–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 un 472. panta 3. punkts, 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 starpposma 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. punkts un 472. panta 4. punkts  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. |
| 170 | 1.3.2.3. Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri neizriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības  KPR 36. panta 1. punkta c) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts un 472. panta 5. punkts, 478. pants  Nosakot iepriekš minēto atliktā nodokļa aktīvu atskaitāmo summu, iestādes ņem vērā KPR 38. panta noteikumus par atliktā nodokļa aktīvu atņemšanu no atliktā nodokļa saistībām.  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: kopsumma saskaņā ar KPR 469. panta 1. punktu. |
| 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 un 472. panta 6. punkts, 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 un 472. panta 7. punkts, 473. un 478. pants  Nosakot iepriekš minēto atskaitāmo definētu pabalstu pensiju fondu aktīvu 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.\* T.sk.: 19. SGS grozījumu ieviešana — pozitīvs postenis  KPR 473. pants |
| 198 | 1.3.2.5.\* T.sk.: 19. SGS grozījumu ieviešana — negatīvs postenis  KPR 473. pants |
| 200 | 1.3.2.6. Pašu instrumenti  KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunkts, 469. panta 1. punkts un 472. panta 8. punkts, 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 un 472. panta 8. punkts, 478. pants  Nosakot iepriekš minēto atskaitāmo pašu pirmā līmeņa pamata kapitāla instrumentu summu, iestādes ņem vērā KPR 42. pantu.  Ņemot vērā to, ka “atlikušajai summai” piemēro atšķirīgu procedūru atkarībā no instrumenta būtības, iestādes līdzdalības pašu pamata kapitāla instrumentos sadala “tiešās” un “netiešās” līdzdalībās.  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 36. panta 1. punkta f) apakšpunktu. |
| 211 | 1.3.2.6.1.\*\* T.sk.: tiešas līdzdalības  KPR 469. panta 1. punkta b) apakšpunkts un 472. panta 8. punkta a) apakšpunkts  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: Tiešo līdzdalību kopsumma, tai skaitā instrumenti, kurus iestādei varētu būt pienākums iegādāties saskaņā ar līgumsaistību esošām vai iespējamām saistībām. |
| 212 | 1.3.2.6.1.\* T.sk.: netiešas līdzdalības  KPR 469. panta 1. punkta b) apakšpunkts un 472. panta 8. punkta b) apakšpunkts  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: netiešo līdzdalību kopsumma, tai skaitā instrumenti, kurus iestādei varētu būt pienākums iegādāties saskaņā ar līgumsaistību esošām vai iespējamām saistībām. |
| 220 | 1.3.2.6.2. Pašu pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti  KPR 56. panta a) punkts, 474. pants un 475. panta 2. punkts, 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 “tiešās” un “netiešās” līdzdalībās pašu 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.\*\* T.sk.: tiešas līdzdalības  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: tiešo līdzdalību kopsumma, tai skaitā instrumenti, kurus iestādei varētu būt pienākums iegādāties saskaņā ar līgumsaistību esošām vai iespējamām saistībām (KPR 474. panta b) punkts un 475. panta 2. punkta a) apakšpunkts). |
| 222 | 1.3.2.6.2.\* T.sk.: netiešas līdzdalības  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: netiešo līdzdalību kopsumma, tai skaitā instrumenti, kurus iestādei varētu būt pienākums iegādāties saskaņā ar līgumsaistību esošām vai iespējamām saistībām (KPR 474. panta b) punkts un 475. panta 2. punkta b) apakšpunkts). |
| 230 | 1.3.2.6.3. Pašu otrā līmeņa kapitāla instrumenti  KPR 66. panta a) punkts, 476. pants un 477. panta 2. punkts, 478. pants  Nosakot 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 pašu otrā līmeņa kapitālā.  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: sākotnējais atskaitījums saskaņā ar KPR 56. panta a) punktu. |
| 231 | T.sk.: tiešas līdzdalības  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: tiešo līdzdalību kopsumma, tai skaitā instrumenti, kurus iestādei varētu būt pienākums iegādāties saskaņā ar līgumsaistību esošām vai iespējamām saistībām (KPR 476. panta b) punkts un 477. panta 2. punkta a) apakšpunkts). |
| 232 | T.sk.: netiešas līdzdalības  Šīs rindas 060. slejā uzrādāmā summa ir: netiešo līdzdalību kopsumma, tai skaitā instrumenti, kurus iestādei varētu būt pienākums iegādāties saskaņā ar līgumsaistību esošām vai iespējamām saistībām (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 un 472. panta 9. punkts, 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) apakšpunkt 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) apakšpunkt 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. |
| 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 a) 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 un 472. panta 10. punkts, 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. |
| 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 |
| 385 | Atliktā nodokļa aktīvi, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības  KPR 469. panta 1. punkta c) apakšpunkts, 472. panta 5. punkts un 478. pants.  Tā daļa no atliktā nodokļa aktīviem, kuru realizācija atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē un kuri izriet no laika noviržu izraisītas pagaidu starpības, kas pārsniedz KPR 470. panta 2. punkta a) apakšpunktā noteikto 10 % slieksni. |
| 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 papildu filtriem un atskaitījumiem.  Iestādes atbilstoši KPR 481. pantam 1.3.3. postenī 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. |
| 440 | 1.3.4. Korekcijas saistībā ar 9. SFPS pārejas noteikumiem  Iestādes informāciju par pārejas noteikumiem saistībā ar 9. SFPS uzrāda saskaņā ar piemērojamajām tiesību normām. |

1.6.3. C 05.02 – INSTRUMENTI, ATTIECĪBĀ UZ KURIEM PIEMĒROTAS TIESĪBAS SAGLABĀT IEPRIEKŠ SPĒKĀ ESOŠOS NOSACĪJUMUS: INSTRUMENTI, KAS NAV UZSKATĀMI PAR VALSTS ATBALSTU (CA 5.2)

25. 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.–491. pants).

1.6.3.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | |
| 010 | Instrumentu summa plus attiecīgais akciju emisijas uzcenojums  KPR 484. panta 3., 4. un 5. punkts  Instrumenti, kas ir atbilstoši katrai attiecīgajai rindai, tostarp to attiecīgais akciju emisijas uzcenojums. |
| 020 | Ierobežojuma aprēķināšanas bāze  KPR 486. panta 2., 3. un 4. punkts |
| 030 | Piemērojamā procentuālā attiecība  KPR 486. panta 5. punkts |
| 040 | Ierobežojums  KPR 486. panta 2.–5. punkts |
| 050 | (-) Summa, kas pārsniedz ierobežojumus attiecībā uz tiesībām saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus  KPR 486. panta 2.–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. veidnes 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 KPR 489. pantā noteikto ierobežojumu  KPR 484. panta 4. punkts |
| 030 | 2.1. Kopējie instrumenti bez atsaukšanas iespējas vai dzēšanu veicinošiem nosacījumiem  KPR 484. panta 4. punkts un 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 52. panta nosacījumiem pēc efektīvā termiņa datuma  KPR 489. panta 3. punkts un 491. panta a) punkts  Uzrādāmā summa ietver attiecīgos akciju emisijas uzcenojuma kontus. |
| 060 | 2.2.2. Instrumenti, kuriem ir atsaukšanas iespēja, kas īstenojama pēc pārskata sniegšanas datuma, un kuri neatbilst KPR 52. 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 bija īstenojama līdz 2011. gada 20. jūlijam vai šajā datumā, un kuri neatbilst KPR 52. 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 un kuriem piemēro KPR 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 bija 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

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

a) sabiedrības, kas ietilpst konsolidācijas tvērumā;

b) detalizēta informācija par grupas maksātspēju;

c) informācija par individuālu sabiedrību devumu grupas maksātspējā;

d) informācija par kapitāla rezervēm.

27. Iestādes, kas ir ieguvušas atbrīvojumu saskaņā ar KPR 7. pantu, sniedz pārskatu tikai par 010.–060. un 250.–400. sleju.

28. Uzrādītajos datos ņem vērā visus KPR pārejas noteikumus, kas ir piemērojami attiecīgajā pārskata sniegšanas datumā.

2.2. Detalizēta informācija par grupas maksātspēju

29. C 06.02. veidnes otrā daļa (detalizēta informācija par grupas maksātspēju) 070.–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. Dalību 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. C 06.02. veidnes trešā daļa un C 06.01. veidne (informācija par visu KPR konsolidācijas tvērumā esošo sabiedrību — tostarp tādu, kurām individuāli nepiemēro īpašas maksātspējas prasības — devumu grupas maksātspējā) 250.–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. Tieša saite uz *CA* veidni nav iespējama, ja nav pārsniegts 1 % slieksnis.

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 slieksni 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 (*GS* kopā)

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Norādes |
| 250-400 | SABIEDRĪBAS, KAS IETILPST KONSOLIDĀCIJAS TVĒRUMĀ  Sk. norādes attiecībā uz C 06.02. veidni. |
| 410-480 | KAPITĀLA REZERVES  Sk. norādes attiecībā uz C 06.02. veidni. |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 | *LEI* KODS  *LEI* kods ir juridiskās personas identifikācijas kods, kas ir Finanšu stabilitātes padomē (FSP) ierosināts un G20 valstu apstiprināts atsauces kods, lai ieviestu finanšu darījumu pušu identifikāciju, kura būtu unikāla un visā pasaulē pielietota.  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](http://www.leiroc.org)), darījumu partneriem piešķir *pre-LEI* kodus.*.*  Ja attiecīgam darījuma partnerim ir juridiskas personas identifikācijas kods (*LEI* kods), to izmanto, lai identificētu minēto partneri. |
| 030 | IESTĀDE VAI EKVIVALENTS (JĀ/NĒ)  “JĀ” uzrāda gadījumā, ja sabiedrībai piemēro pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPR un KPD vai noteikumiem, kas ir vismaz līdzvērtīgi “Bāzele” noteikumiem.  “NĒ” uzrāda pārējos gadījumos.   Mazākuma līdzdalības daļas:  KPR 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 papildu kapitāla un otrā līmeņa kapitāla instrumentiem — meitasuzņēmumi, kuru instrumenti var būt atbilstoši, ir iestādes vai uzņēmumi, kam saskaņā ar spēkā esošajiem valsts tiesību aktiem piemēro KPR prasības. |
| 035 | SABIEDRĪBAS VEIDS  Sabiedrības veidu uzrāda, pamatojoties uz šādām kategorijām:  a) kredītiestāde  KPR 4. panta 1. punkta l) apakšpunkts;  b) ieguldījumu brokeru sabiedrība  KPR 4. panta 1. punkta 2) apakšpunkts;  c) finanšu iestāde (cita)  KPR 4. panta 1. punkta 20), 21) un 26) apakšpunkts  Tādas finanšu iestādes KPR 4. panta 1. punkta 26) apakšpunkta nozīmē, kuras neietilpst nevienā no d), f) vai g) kategorijām;  d) (jaukta) finanšu pārvaldītājsabiedrība  KPR 4. panta 1. punkta 20) un 21) apakšpunkts;  e) palīgpakalpojumu sabiedrība  KPR 4. panta 1. punkta 18) apakšpunkts;  f) īpašam nolūkam dibināta sabiedrība, kas veic vērtspapīrošanu (*SSPE*)  KPR 4. panta 1. punkta 66) apakšpunkts;  g) segto obligāciju uzņēmums  (sabiedrība, kas izveidota, lai emitētu segtās obligācijas vai turētu nodrošinājumu, ar ko nodrošina segtās obligācijas, ja tā nav iekļauta nevienā no iepriekš a), b) vai d)–f) punktā minētajām kategorijām);  h) cita veida sabiedrība  (sabiedrība, kas nav minēta a)–g) punktā).  Ja sabiedrībai nepiemēro KPR un KPD, bet gan noteikumus, kas ir vismaz līdzvērtīgi “Bāzeles” noteikumiem, attiecīgo kategoriju nosaka labāko iespēju robežās. |
| 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, kas minēts *ISO* 3166-2. |
| 060 | LĪDZDALĪBAS DAĻA (%)  Šī procentuālā attiecība attiecas uz faktisko kapitāla daļu, kas mātesuzņēmumam pieder meitasuzņēmumos. Tieša meitasuzņēmuma pilnas konsolidācijas gadījumā faktiskā daļa ir, piemēram, 70 %. Saskaņā ar KPR 4. panta 1. punkta 16) apakšpunktu meitasuzņēmuma līdzdalības daļa, par ko jāsniedz pārskats, izriet no tā, ka daļas starp attiecīgajiem meitasuzņēmumiem tiek reizinātas. |
| 070-240 | INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBĀM, KAM PIEMĒRO PAŠU KAPITĀLA PRASĪBU  Detalizētas informācijas iedaļā (t. i., 070.–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, kas noteiktas KPR, vai noteikumus, kas ir vismaz līdzvērtīgi “Bāzele” 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 atspoguļo vietējos maksātspējas noteikumusjurisdikcijā,kur iestāde darbojas (tāpēc šajā veidnē nav nepieciešams individuāli veikt dubultu aprēķinu, pamatojoties uz 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.  **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 RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA  Uzrāda 080.–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 summai, kas ir vienāda ar summām, kuras jāuzrāda *CA*2 veidnes 040. rindā “RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KREDĪTRISKAM, DARĪJUMA PARTNERA KREDĪTRISKAM UN ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKAM UN NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀDĒM”, vai līdzvērtīga tām; un pašu kapitāla prasību summām, kas ir vienādas ar summām, kuras jāuzrāda 490. rindā “KOPĒJĀ RISKA 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 *CA*2 veidnes 520. rindā “KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA POZĪCIJAS RISKAM, ĀRVALSTU VALŪTAS RISKAM UN PREČU RISKAM”, vai līdzvērtīga tām. |
| 100 | OPERACIONĀLAIS RISKS  Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst riska darījumu vērtībai, kas ir vienāda ar summu, kura jāuzrāda *CA*2 veidnes 590. rindā “KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA OPERACIONĀLAJAM RISKAM (OpR)”, vai līdzvērtīga tai.  Šajā slejā iekļauj fiksētus pieskaitāmos izdevumus, tostarp *CA*2 veidnes 630. rindu “PAPILDU RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA SAISTĪBĀ AR FIKSĒTIEM PIESKAITĀMAJIEM IZDEVUMIEM”. |
| 110 | CITAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBAS  Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst riska darījumu vērtībai, kas nav īpaši minēta iepriekš. Tā ir *CA*2 veidnes 640., 680. un 690 rindas summu kopsumma. |
| 120-240 | DETALIZĒTA INFORMĀCIJA PAR PAŠU KAPITĀLU SAISTĪBĀ AR GRUPAS MAKSĀTSPĒJU  Šajās slejās uzrādāmā informācija atspoguļo vietējos maksātspējas noteikumus dalībvalstī, kur iestāde vai apakšgrupa darbojas. |
| 120 | PAŠU KAPITĀLS  Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst pašu kapitāla summai, kas ir vienāda ar summām, kas jāuzrāda *CA*1 veidnes 010. rindā “PAŠU KAPITĀLS”, vai līdzvērtīga tām. |
| 130 | T. SK.: 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 | SAISTĪTI 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 | T. SK.: 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 | SAISTĪTI 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 | T. SK.: 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.  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 | SAISTĪTI 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 | T. SK.: ATBILSTĪGS PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLS  KPR 82. un 83. pants  Šo sleju sniedz tikai par pilnībā konsolidētiem meitasuzņēmumiem, kas 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.  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 | T. SK.: ATBILSTĪGS OTRĀ LĪMEŅA KAPITĀLS  KPR 82. un 83. pants  Šo sleju sniedz tikai par pilnībā konsolidētiem meitasuzņēmumiem, kas 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.  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, tā ir atbilstošā summa pārskata sniegšanas datumā. |
| 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.–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/piegādes 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  Saskaņā ar KPR riska darījumu vērtības tirgus riskiem ir 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 iekļauj fiksētus pieskaitāmos izdevumus. |
| 290 | CITAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBAS  Šajā slejā uzrādāmā summa atbilst riska darījumu vērtībai attiecībā uz riskiem, kas nav minēti iepriekš. |
| 300-400 | DEVUMS PAŠU KAPITĀLĀ  Ar šo veidnes daļu ir paredzēts, ka iestādēm katras sabiedrības līmenī jāveic pilns kopējā kapitāla rādītāja aprēķins.  300.–350. sleju uzrāda par tām konsolidētajām sabiedrībām, kuru devums pašu kapitālā ir mazākuma līdzdalības daļa, atbilstīgs pirmā līmeņa kapitāls vai atbilstīgs pašu kapitāls. Ievērojot slieksni, kas iepriekš minēts II daļas 2.3. nodaļas pēdējā rindkopā, 360.–400. sleju uzrāda par visām konsolidētajām sabiedrībām, kuras sniedz devumu konsolidētajā pašu kapitālā.  Neņem vērā pašu kapitālu, ko kādā sabiedrībā ienes pārējās sabiedrības, kas iekļautas pārskatu sniedzošās sabiedrības tvērumā; šajā slejā uzrāda tikai neto devumu grupas pašu kapitālā, 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 PAŠU 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 88. 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 | KONSOLIDĒTS 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. |
| 360 | KONSOLIDĒTS PAŠU KAPITĀLS |
| 370 | T. SK.: PIRMĀ LĪMEŅA PAMATA KAPITĀLS |
| 380 | T. SK.: PIRMĀ LĪMEŅA PAPILDU KAPITĀLS |
| 390 | T. SK.: DEVUMS KONSOLIDĒTAJĀ REZULTĀTĀ  Uzrāda katras sabiedrības devumu konsolidētajā rezultātā (peļņa vai zaudējums (–)). Tas ietver rezultātus, kas attiecināmi uz mazākuma līdzdalības daļām. |
| 400 | T. SK.: (-) 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 *CA*4 veidnes vispārējai struktūrai, izmantojot tos pašus pārskata sniegšanas jēdzienus. Sniedzot pārskatu par kapitāla rezervēm *GS* veidnē, attiecīgās summas uzrāda saskaņā ar noteikumiem, ko piemēro, lai noteiktu rezerves prasību grupas konsolidētajai situācijai. Tāpēc uzrādītās kapitāla rezervju summas atspoguļo katras sabiedrības devumu grupas kapitāla rezervēs. Uzrādītās summas ir balstītas uz KRD un KPR valstu transponēšanas noteikumiem, tostarp visiem tajās paredzētajiem pārejas noteikumiem. |
| 410 | APVIENOTO REZERVJU PRASĪBA  KPD 128. panta 6. punkts |
| 420 | KAPITĀLA SAGLABĀŠANAS REZERVES  KPD 128. panta 1. punkts un 129. pants  Saskaņā ar KPD 129. panta 1. punktu kapitāla saglabāšanas rezerves ir papildus pirmā līmeņa pamata kapitālam turēta summa. Tā kā kapitāla saglabāšanas rezervju likme 2,5 % apmērā ir stabila, to uzrāda šajā šūnā. |
| 430 | IESTĀDES SPECIFISKĀS PRETCIKLISKĀS KAPITĀLA REZERVES  KPD 128. panta 2. punkts, 130. pants un 135.–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 RISKA REZERVES  KPD 128. panta 5. punkts, 133. un 134. pants  Šajā šūnā uzrāda sistēmiskā riska rezervju konkrēto summu. |
| 470 | GLOBĀLAS SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZERVES  KPD 128. panta 3. punkts un 131. pants  Šajā šūnā uzrāda globālas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezervju konkrēto summu. |
| 480 | CITAS SISTĒMISKI NOZĪMĪGAS IESTĀDES REZERVES  KPD 128. panta 4. punkts un 131. pants  Šajā šūnā uzrāda citas sistēmiski nozīmīgas iestādes rezervju konkrēto summu. |

3. Kredītriska veidnes

3.1. Vispārīgas piezīmes

38. Pastāv dažādi veidņu kopumi attiecībā uz standartizēto pieeju un *IRB* pieeju kredītriskam. Turklāt, ja tiek pārsniegts šīs īstenošanas regulas 5. panta a) punkta 4. apakšpunktā noteiktais attiecīgais slieksnis, iesniedz atsevišķas veidnes par kredītriskam 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 parādniekiem (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 darījuma veids nemainās tāpēc, ka ir mainīta riska darījuma 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.

3.2.1. Pārskatu sniegšana par darījuma partnera kredītrisku

46. Riska darījumus, kas izriet no darījuma partnera kredītriska 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: standartizēta 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 saskaņā ar 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 iedalīti riska darījumu kategorijā “Posteņi, kas atspoguļo vērtspapīrošanas pozīcijas”, kā minēts KPR 112. panta m) punktā, 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 portfelī saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu (Standartizētā pieeja), tostarp darījuma partnera kredītrisks banku portfelī saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu (Darījuma partnera kredītrisks);

b) darījuma partnera kredītrisks tirdzniecības portfelī 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. Veidnē ietver visus riska darījumus, 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.–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, kas minētas KPR 112. panta a)–c) un f)–h) punktā, vai riska darījumu kategorijām, kuras minētas KPR 112. panta i) un j) punktā.

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”. Šajās rindās riska darījumus uzrāda, ja parādnieki tiktu uzrādīti *CR SA* riska darījumu kategorijās “Centrālā valdība vai centrālās bankas”, “Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes”, “Publiskā sektora struktūras”, “Iestādes”, “Komercsabiedrības” 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”. Tomēr uzrādītie dati ir tie paši, kurus izmantoja, lai aprēķinātu riska svērtās vērtības riska darījumu kategorijām “Riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības” vai “Riska darījumi, kas nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku”.

57. Piemēram, ja riska darījumu vērtības aprēķina saskaņā ar KPR 127. pantu un vērtību 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, minēto 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, kas minētas 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 (riska 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 KRM metodes ar aizstāšanas ietekmi rada uz riska darījumu, vai procedūru (riska 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, neņem 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 (riska 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)/riska 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 pie īstermiņa riska darījumiem ar iestādēm un komercsabiedrībām, un tikai pēc tam tiek novērtēts, vai to var iedalīt pie riska darījumiem ar iestādēm vai 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 (riska 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. Tāpēc riska darījumu iedalīšanas procesa rezultāts pārskatu sniegšanas nolūkos būs 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 riska darījumu var iedalīt riska darījuma kategorijā, 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. Tāpēc turpmāk norādītajā lēmumu pieņemšanas shēmā šādi grafiski attēlotie kritēriji darbotos secīgi.

64. Ņemot vērā iepriekš minēto, turpmāk minētajā lēmumu pieņemšanas shēmā novērtēšanu veic 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 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 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., 4. un 5. punkts), pamatā esošos individuālos riska darījumus ņem vērā un klasificē to attiecīgajā riska pakāpes rindiņā 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. KPR 134. panta 6. punktā norādītos “n-tā” saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus, kam ir reitings, 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 rindiņā “Citas riska pakāpes” (izmantotā riska pakāpe 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 PIEŅEMŠANAS SHĒMA PAR TO, KĀ SĀKOTNĒJĀS RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBAS PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM IEDALĪT STANDARTIZĒTĀS PIEEJAS RISKA 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 KPR 128. pantu) |
| NĒ |  |  |
| Vai to var iedalīt 112. panta p) punkta riska darījumu kategorijā? | JĀ | Kapitāla vērtspapīru riska darījumi (sk. arī KPR 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 kategorijās? | JĀ | Riska darījumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumu (“KIU”) daļu vai ieguldījumu apliecību veidā  Riska darījumi segto obligāciju veidā (sk. arī KPR 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 KPR 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. KPR 113. panta 6. un 7. punktā minētos grupas iekšējos riska darījumus uzrāda 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, palīgpakalpojumu uzņēmumi vai uzņēmumi Padomes Direktīvas 83/349/EEK[[8]](#footnote-9) 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”:

72. Obligācijām, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes[[9]](#footnote-10) Direktīvas 2009/65/EK 52. panta 4. punktā, atbilst KPR 129. panta 1. un 2. punkta prasībām, lai tās klasificētu riska darījumu kategorijā “Segtās obligācijas”. Šo prasību izpilde ir jāpārbauda katrā konkrētā gadījumā. Tomēr Direktīvas 2009/65/EK 52. panta 4. punktā minētās obligācijas, kas emitētas līdz 2007. gada 31. decembrim, saskaņā ar KPR 129. panta 6. punktu iedala arī riska darījumu kategorijā “Segtās obligācijas”.

3.2.4.3. Riska darījumu kategorija “Kolektīvo ieguldījumu uzņēmumi”

73. Ja tiek izmantota KPR 132. panta 5. punktā minētā iespēja, 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 attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | |
| 010 | SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM  Riska darījuma vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 111. pantu, neņemot vērā vērtības korekcijas un uzkrājumus, korekcijas pakāpes un kredītriska mazināšanas metožu ietekmi, ar šādiem nosacījumiem, kas izriet no KPR 111. panta 2. punkta.   1. 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. 2. Uz riska darījumu vērtību nomas līgumiem attiecas KPR 134. panta 7. punkts. 3. Attiecībā uz bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitu, kas noteikts KPR 219. pantā, riska darījumu vērtības uzrāda, ņemot vērā saņemto naudas nodrošinājumu. 4. Attiecībā uz savstarpējo prasījumu ieskaita jumta līgumiem, kas aptver repo darījumus, vērtspapīrus, preču aizdevuma vai aizņēmuma darījumus vai citus kapitāla tirgus darījumus saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu, fondētās kredītaizsardzības ietekmi savstarpējo prasījumu ieskaita jumta līgumu veidā, kas minēti KPR 220. panta 4. punktā, atspoguļo 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 111. pants  Tādas vērtības korekcijas un tādi uzkrājumi saistībā ar kredītzaudējumiem, kas veikti saskaņā ar pārskatu sniedzošajai sabiedrībai piemēroto grāmatvedības standartu. |
| 040 | Riska darījuma vērtība bez vērtības korekcijām un uzkrājumiem  010. un 030. slejas summa. |
| 050–100 | KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU  Tādas kredītriska mazināšanas metodes, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 57) apakšpunktā, kas samazina riska darījuma vai riska darījumu kredītrisku, izmantojot riska darījumu aizstāšanu, kā aprakstīts turpmāk “Riska darījuma aizstāšana saistībā ar KRM”.  Nodrošinājumam, kas ietekmē riska darījuma vērtību (piemēram, ja to izmanto kredītriska mazināšanas metodēs ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu), nosaka maksimālo robežvērtību riska darījuma vērtības apmērā.  Šeit uzrādāmie posteņi:  - nodrošinājums, kas iekļauts saskaņā ar finanšu nodrošinājuma vienkāršo metodi;  - atbilstoša nefondētā kredītaizsardzība.  Sk. arī norādes 3.1.1. punktā. |
| 050–060 | Nefondētā kredītaizsardzība: koriģētās vērtības (*GA*)  KPR 235. pants  KPR 239. panta 3. punktā ir ietverta formula nefondētas kredītaizsardzības koriģētās vērtības *GA* aprēķināšanai. |
| 050 | Garantijas  KPR 203. pants  Nefondētā kredītaizsardzība, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 59) apakšpunktā, kas neietver kredītu atvasinātos instrumentus. |
| 060 | Kredītu atvasinātie instrumenti  KPR 204. pants |
| 070–080 | Fondētā kredītaizsardzība  Šīs slejas attiecas uz fondēto kredītaizsardzību, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 58) apakšpunktā, un tām piemēro KPR 196., 197. un 200. panta noteikumus. Summās neietver savstarpējo prasījumu ieskaita jumta līgumus (kas jau iekļauti sākotnējā riska darījuma vērtībā pirms korekcijas pakāpēm).  Ieguldījumus ar kredītrisku saistītās parādzīmēs, kā minēts KPR 128. pantā, un bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitā, kas rodas no atbilstošiem bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaita līgumiem, kā minēts KPR 219. pantā, pielīdzina naudas nodrošinājumam. |
| 070 | Finanšu nodrošinājums: vienkāršā metode  KPR 222. panta 1. un 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. Minēto 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.  Ņem vērā riska darījumus, kas izriet no iespējamām citās veidnēs ienākošām un no citām veidnēm izejošām naudas plūsmām. |
| 110 | NETO RISKA 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) METODĒM AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU. |
| 120-140 | KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBU. FONDĒTA KREDĪTAIZSARDZĪBA, FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀ METODE  KPR 223.–228. pants. Tās ietver arī ar kredītrisku saistītās parādzīmes (KPR 218. pants).  Ar kredītrisku saistītās parādzīmes, kā minēts KPR 128. pantā, un bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitu, kas rodas no atbilstošiem bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaita līgumiem, kā minēts KPR 219. pantā, pielīdzina naudas nodrošinājumam.  Ar atbilstošu finanšu nodrošinājumu nodrošinātam riska darījumam piemērotās finanšu nodrošinājuma paplašinātās metodes nodrošinājuma ietekmi aprēķina saskaņā ar KPR 223.–228. pantu. |
| 120 | Riska darījuma svārstīguma korekcija  KPR 223. panta 2. un 3. punkts  Uzrādāmā summa ir svārstīguma korekcijas ietekme uz riska darījumu *(Eva-E) = E\*He*. |
| 130 | (−) Finanšu nodrošinājuma koriģētā vērtība (*Cvam*)  KPR 239. panta 2. punkts  Attiecībā uz tirdzniecības portfeļa darījumiem — ietver finanšu nodrošinājumu un preces, kas ir atbilstīgas tirdzniecības portfeļa riska darījumiem saskaņā ar KPR 299. panta 2. punkta c)–f) apakšpunktu.  Uzrādāmā summa atbilst *Cvam = C\*(1-Hc-Hfx)\*(t-t\*)/(T-t\*)*. *C, Hc, Hfx, t, T* un *t\** definīciju sk. KPR Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļas 4. un 5. iedaļā. |
| 140 | (-) T.sk.: svārstīguma un termiņa korekcijas  KPR 223. panta 1. punkts un 239. panta 2. punkts  Uzrādāmā summa ir svārstīguma un termiņa korekciju kopējā ietekme *(Cvam-C) = C\* [(1-Hc-Hfx)\*(t-t \*)/(T-t\*)-1]*, kur svārstīguma korekciju ietekme ir *(Cva-C) = C\*[(1-Hc-Hfx)-1]* un termiņa korekciju ietekme ir *(Cvam-Cva) = C\*(1-Hc-Hfx)\*[(t-t\*)/(T-t\*)-1]*. |
| 150 | Pilnībā koriģētā riska darījuma vērtība (*E\**)  KPR 220. panta 4. punkts, 223. panta 2.––5. punkts un 228. panta 1. punkts. |
| 160–190 | Ārpusbilances posteņu pilnībā koriģētās riska darījuma vērtības sadalījums pa korekcijas pakāpēm  KPR 111. panta 1. punkts un 4. panta 1. punkta 56) apakšpunkts Sk. arī KPR 222. panta 3. punktu un 228. panta 1. punktu  Uzrādītos datus pilnībā pielāgo riska darījumu vērtībām, pirms tiek piemērotas korekcijas pakāpes. |
| 200 | Riska darījuma vērtība  KPR 111. pants un Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļas 4. iedaļa.  Riska darījuma vērtība pēc tam, kad ņemtas vērā vērtības korekcijas, visi kredītriska mazināšanas līdzekļi un kredīta korekcijas pakāpes, kas jāpiešķir riska pakāpēm saskaņā ar KPR 113. pantu un Trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu. |
| 210 | T.sk.: 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 — darījuma partnera kredītriska riska darījuma vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļas 2.–5. iedaļā norādītajām metodēm. |
| 215 | Riska darījumu riska svērtā vērtība pirms MVU atbalsta faktora  KPR 113. panta 1.–5. punkts, neņemot vērā MVU atbalsta faktoru, kas noteikts KPR 501. pantā. |
| 220 | Riska darījumu riska svērtā vērtība pēc MVU atbalsta faktora  KPR 113. panta 1.–5. punkts, ņemot vērā MVU atbalsta faktoru, kas noteiks KPR 501. pantā. |
| 230 | T.sk.: ar kredītnovērtējumu, ko veic norīkota ārējā kredītu novērtēšanas institūcija (“ĀKNI”)  KPR 112. panta a)–d) punkts, f), g), l), n), o) un q) punkts |
| 240 | T.sk.: ar kredītnovērtējumu, kas iegūts no centrālās valdības  KPR 112. panta b)–d) punkts, f), g), l) un o) punkts |

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Norādes |
| 010 | Kopējie riska darījumi |
| 015 | T.sk.: riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības, riska darījumu kategorijās “Posteņi, kas saistīti ar īpaši augstu risku” un “Kapitāla vērtspapīru riska darījumi”.  KPR 127. pants  Šajā rindā jāuzrāda tikai riska darījumu kategorijas “Posteņi, kas saistīti ar īpaši augstu risku” un “Kapitāla vērtspapīru riska darījumi”.  Riska darījumu, kas ir vai nu uzskaitīts KPR 128. panta 2. punktā, vai arī atbilst kritērijiem, kas noteikti KPR 128. panta 3. punktā vai 133. pantā, iedala riska darījumu kategorijā “Posteņi, kas saistīti ar īpaši augstu risku” vai “Kapitāla vērtspapīru riska darījumi”. Līdz ar to netiek veikta cita iedalīšana, pat ja riska darījums ir tāds, kurā saistības netiek pildītas, kā minēts KPR 127. pantā. |
| 020 | T.sk.: MVU  Šeit uzrāda visus riska darījumus ar MVU. |
| 030 | T.sk.: riska darījumi, kam piemēro MVU atbalsta faktoru  Šeit uzrāda tikai tādus riska darījumus, kas atbilst KPR 501. panta prasībām. |
| 040 | T.sk.: nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku – mājokļa nekustamais īpašums  KPR 125. pants  Uzrādīti tikai riska darījumu kategorijā “Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku”. |
| 050 | T.sk.: riska darījumi (pastāvīgi, daļēji izmantojot standartizēto pieeju)  Riska darījumi, kuriem piemērota standartizētā pieeja saskaņā ar KPR 150. panta 1. punktu. |
| 060 | T.sk.: riska darījumi, kam piemēro standartizēto pieeju ar uzraudzības iestādes iepriekšēju atļauju veikt secīgu *IRB* izmantošanu  KPR 148. panta 1. punkts |
| 070-130 | KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM  Pārskatu sniedzošās iestādes “bankas portfeļa” pozīcijas, ievērojot turpmāk minētos kritērijus, sadala pa bilances riska darījumiem, kas pakļauti kredītriskam, ārpusbilances riska darījumiem, kas pakļauti kredītriskam, un riska darījumiem, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam.  Riska darījumus ar darījuma partnera kredītrisku, kas rodas no iestādes tirdzniecības portfeļa darījumiem, kā minēts KPR 92. panta 3. punkta f) apakšpunktā un 299. panta 2. punktā, iedala pie riska darījumiem, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam. Arī iestādes, kas piemēro KPR 94. panta 1. punktu, savas “tirdzniecības portfeļa” pozīcijas, ievērojot turpmāk minētos kritērijus, sadala pa bilances riska darījumiem, kas pakļauti kredītriskam, ārpusbilances riska darījumiem, kas pakļauti kredītriskam, un riska darījumiem, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam. |
| 070 | Bilances riska darījumi, kas pakļauti kredītriskam  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, uzrāda 090., 110. un 130. rindā, un tāpēc ne šajā rindā.  Neapmaksātas piegādes, kā minēts KPR 379. panta 1. punktā (ja tās nav atskaitītas) nav uzskatāmas par bilances posteni, tomēr tās uzrāda šajā rindā.  Ja tie nav uzrādīti 080. rindā, iekļauj riska darījumus, kas izriet no aktīviem, kuri iesniegti *CCP*, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 90) apakšpunktā. |
| 080 | Ārpusbilances riska darījumi, kas pakļauti kredītriskam  Ārpusbilances pozīcijas ietver KPR I pielikumā uzskaitītos posteņus.  Riska darījumus, kas ir ārpusbilances bilances posteņi un kas iekļauti kā vērtspapīru finansēšanas darījumi, atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi vai izriet no dažādu produktu savstarpējo prasījumu līgumiskā ieskaita, uzrāda 090., 110. un 130. rindā, un tāpēc ne šajā rindā.  Ja tie tiek uzskatīti par ārpusbilances posteņiem, iekļauj riska darījumus, kas izriet no aktīviem, kuri iesniegti *CCP*, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 90) apakšpunktā. |
| 090-130 | Riska darījumi / darījumi, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam |
| 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 1. punkta 82) apakšpunktā, kā arī vērtspapīru vai preču aizdevuma vai aizņēmuma darījumus; ii) maržinālo aizdevumu darījumus, kā noteikts KPR 272. panta 3. punktā. |
| 100 | T.sk.: tiek veikta centrālā tīrvērte, izmantojot atbilstīgu centrālo darījuma partneri (*QCCP*)  KPR 306. pants attiecībā uz atbilstīgiem darījuma partneriem, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 88) apakšpunktā, saskaņā ar KPR 301. panta 2. punktu.  Tirdzniecības riska darījumi, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 91) apakšpunktā |
| 110 | Atvasinātie instrumenti un ilgstošo norēķinu darījumi  Atvasinātie instrumenti ietver KPR 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 | T.sk.: tiek veikta centrālā tīrvērte, izmantojot atbilstīgu centrālo darījuma partneri (*QCCP*)  KPR 306. pants attiecībā uz atbilstīgiem darījuma partneriem, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 88) apakšpunktā, saskaņā ar KPR 301. panta 2. punktu.  Tirdzniecības riska darījumi, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 91) apakšpunktā |
| 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 un 48. panta 4. punkts |
| 260 | 370 %  KPR 471. pants |
| 270 | 1250 %  KPR 133. panta 2. punkts un 379. pants. |
| 280 | Citas riska pakāpes  Šī rinda nav pieejama attiecībā uz riska darījumu kategorijām “Valdība”, “Komercsabiedrības”, “Iestādes” un “Privātpersonas vai MVU”.  Tādu riska darījumu uzrādīšanai, uz kuriem neattiecas veidnē uzskaitītās riska pakāpes.  KPR 113. panta 1.–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, kā minēts KPR 124. un 126. pantā, riska darījumus sadala un uzrāda šajā rindā, ja 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 nekustamā īpašuma hipotēku  KPR 112. panta i) punkts  Šis ir tikai izziņas postenis. Neatkarīgi no riska darījumu vērtības aprēķina riska darījumiem, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamā īpašuma hipotēku saskaņā ar KPR 124. un 125. pantu, riska darījumus sadala un uzrāda šajā rindā, ja riska darījumi ir nodrošināti ar komerciālu 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 ietvertas šādas pašu kapitāla prasības attiecībā uz:

i. kredītrisku banku portfelī, tostarp:

 darījuma partnera kredītrisku banku portfelī;

 nopirkto debitoru parādu atgūstamās vērtības samazināšanās risku;

ii. darījuma partnera kredītrisku tirdzniecības portfelī;

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

75. Šīs veidnes tvērums attiecas uz riska darījumiem, kuriem riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķina saskaņā ar Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļas 151.–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* un/vai *CR SEC Details* veidnēs;

iii. “Citi aktīvi, kas nav kredītsaistības”, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta g) apakšpunktā. 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* vai kredīta korekcijas pakāpes, par katru uzrādīto riska darījumu kategoriju sniedz šādu informāciju:

“NĒ” = ja izmanto uzraudzības iestāžu aplēses attiecībā uz *LGD* un kredīta korekcijas pakāpes (*IRB* pamatpieeja);

“JĀ” = ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* un kredīta korekcijas pakāpes (attīstītā *IRB* pieeja).

Jebkurā gadījumā attiecībā uz privātpersonu vai MVU portfeļiem ir jāuzrāda “JĀ”.

Ja iestāde izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD*, lai aprēķinātu riska darījumu riska svērto vērtību attiecībā uz daļu no tās *IRB* riska darījumiem, un uzraudzības iestādes aplēses attiecībā uz *LGD*, 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 valdības vai centrālās bankas

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

3) Iestādes

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

4.1) Komercsabiedrības — MVU

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

4.2) Komercsabiedrības – specializētā kreditēšana

(KPR 147. panta 8. punkts);

4.3) Komercsabiedrības – citas

(visi tie riska darījumi ar komercsabiedrībām, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta c) apakšpunktā, kas nav uzrādīti 4.1. un 4.2. punktā);

5.1) Privātpersonas vai MVU — ar nekustamo īpašumu nodrošināti, MVU

(riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā saistībā ar KPR 154. panta 3. punktu, kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu);

5.2) Privātpersonas vai MVU — nodrošināti ar nekustamo īpašumu, nav MVU

(riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā, kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu un nav uzrādīti 5.1. punktā);

5.3) Privātpersonas vai MVU – atbilstīgi atjaunojami

(riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā saistībā ar KPR 154. panta 4. punktu);

5.4) Privātpersonas vai MVU – citi MVU

(riska darījumi, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā, kas nav uzrādīti 5.1. un 5.3. punktā);

5.5) Privātpersonas vai MVU – citi, kas nav MVU

(riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā, kas nav uzrādīti 5.2. un 5.3. punktā);

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 PARĀDNIEKU KATEGORIJAI VAI PORTFELIM (%)  Parādnieku kategorijai vai portfelim noteikto *PD* uzrāda, balstoties uz KPR 180. 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 svērto 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 svērto *PD*, izmanto 110. slejā uzrādīto riska darījuma vērtību. Lai aprēķinātu riska darījumu svērto 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. |
| 020 | **SĀKOTNĒJĀ RISKA 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., 2., 4., 5., 6. un 7. punktu.  Ietekmi, kas rodas no KPR 166. panta 3. punkta (aizdevumu un noguldījumu bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaita ietekme), uzrāda atsevišķi kā fondēto kredītaizsardzību, un tādēļ tā nesamazina sākotnējo riska darījuma vērtību. |
| 030 | **T. SK.: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS**  Sākotnējās riska darījuma vērtības pirms korekcijas pakāpes sadalījums attiecībā uz visiem to sabiedrību riska darījumiem, kas minētas KPR 142. panta 4. un 5. punktā un kam ir augstāka korelācija, kā noteikts saskaņā ar KPR 153. panta 2. punktu. |
| 040-080 | **KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU**  Tāda kredītriska mazināšana, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 57) apakšpunktā, kas samazina riska darījuma vai riska darījumu kredītrisku, izmantojot riska darījumu aizstāšanu, kā noteikts turpmāk “RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM”. |
| 040-050 | **NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA**  Nefondētā kredītaizsardzība, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 59) apakšpunktā.  Ja nodrošinājums ietekmē riska darījumu (piemēram, to izmanto kredītriska mazināšanas metodēs ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu), tam nosaka maksimālo robežvērtību riska darījuma vērtības apmērā. |
| 040 | GARANTIJAS:  Ja neizmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* — norāda koriģēto vērtību (*GA*), kā noteikts KPR 236. panta 3. punktā.  Ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* saskaņā ar KPR 183. pantu — uzrāda iekšējā modelī izmantoto attiecīgo vērtību.  Ja neveic *LGD* korekciju — garantijas uzrāda 040. slejā. Ja veic *LGD* korekciju — garantijas summu uzrāda 150. slejā.  Attiecībā uz riska darījumiem, kam piemēro divkāršās saistību neizpildes procedūru, nefondētās kredītaizsardzības summu uzrāda 220. slejā. |
| 050 | **KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI**  Ja neizmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* — norāda koriģēto vērtību (*GA*), kā noteikts KPR 236. panta 3. punktā.  Ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* (KPR 183. pants) — uzrāda iekšējā modelēšanā izmantoto attiecīgo vērtību.  Ja veic *LGD* korekciju — kredītu atvasināto instrumentu summu uzrāda 160. slejā.  Attiecībā uz riska darījumiem, kam piemēro divkāršās saistību neizpildes procedūru, nefondētās kredītaizsardzības summu uzrāda 220. slejā. |
| 060 | **CITA FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA**  Ja nodrošinājums ietekmē riska darījumu (piemēram, ja to izmanto kredītriska mazināšanas metodēs ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu), tam nosaka maksimālo robežvērtību riska darījuma vērtības apmērā.  Ja neizmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* — piemēro KPR 232. pantu.  Ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* — uzrāda tos kredītriska mazināšanas līdzekļus, kas atbilst KPR 212. panta nosacījumiem. Uzrāda iekšējā modelī izmantoto attiecīgo vērtību.  Ja neveic *LGD* korekciju — summu uzrāda 060. slejā. Ja veic *LGD* korekciju — minēto 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. Minēto summu uzskata par aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā — un attiecīgā gadījumā parādnieka 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 portfelī 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 | T.sk.: ārpusbilances posteņi  Sk. *CR SA* norādes |
| 110 | **RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA**  Uzrāda riska darījuma vērtību, kas noteikta saskaņā ar KPR 166. pantu un KPR 230. panta 1. punkta otro teikumu.  Attiecībā uz instrumentiem, kas minēti I pielikumā, neatkarīgi no iestādes izvēlētās pieejas piemēro kredīta korekcijas pakāpes (KPR 166. panta 8., 9. un 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 KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu riska darījumu vērtība ir tāda pati kā darījuma partnera kredītriska vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļas 3.–7. iedaļu. Minētās vērtības uzrāda šajā slejā, bet ne 130. slejā “T. sk.: rodas no darījuma partnera kredītriska”. |
| 130 | T.sk.: rodas no darījuma partnera kredītriska  Sk. *CR SA* norādes |
| 140 | **T. SK.: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS**  Riska darījuma vērtības sadalījums attiecībā uz visiem riska darījumiem ar sabiedrībām, kas minētas KPR 142. panta 4. un 5. punktā, kuriem ir augstāka korelācija, kā noteikts 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 aplēses attiecībā uz *LGD*, ņem vērā KPR 228. panta 2. punktu, 230. panta 1. un 2. punktu un 231. pantu.  Ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD*:  - attiecībā uz nefondēto kredītaizsardzību riska darījumiem ar centrālajām valdībām, centrālajām bankām, iestādēm un komercsabiedrībām: ņem vērā KPR 161. panta 3. punktu. Attiecībā uz riska darījumiem ar privātpersonām vai MVU ņem vērā KPR 164. panta 2. punktu.  - attiecībā uz fondēto kredītaizsardzību, *LGD* aplēsēs ņem vērā nodrošinājumu saskaņā ar KPR 181. panta 1. punkta e) un f) apakšpunktu. |
| 150 | **GARANTIJAS**  Sk. norādes attiecībā uz 040. sleju. |
| 160 | **KREDĪTU ATVASINĀTIE INSTRUMENTI**  Sk. norādes attiecībā uz 050. sleju. |
| 170 | **IZMANTO PAŠU APLĒSES ATTIECĪBĀ 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**  Attiecībā uz tirdzniecības portfeļa darījumiem — ietver finanšu intrumentus un preces, kas ir atbilstīgas tirdzniecības portfeļa riska darījumiem saskaņā ar KPR 299. panta 2. punkta c)–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, vērtības nosaka saskaņā ar KPR 193. panta 1.–4. punktu un 194. panta 1. punktu. Koriģētā vērtība (*Cvam*), kā norādīts KPR 223. panta 2. punktā.  Ja izmanto pašu *LGD* aplēsēs, *LGD* aplēsēs ņem vērā finanšu nodrošinājumu saskaņā ar KPR 181. panta 1. punkta e) un f) apakšpunktu. Uzrādāmā vērtība ir nodrošinājuma aplēstā tirgus vērtība. |
| 190-210 | **CITS ATBILSTOŠS NODROŠINĀJUMS**  Ja neizmanto pašu *LGD* aplēses, vērtības nosaka saskaņā ar KPR 199. panta 1.–4. punktu un 229. pantu.  Ja izmanto pašu *LGD* aplēsēs, *LGD* aplēsēs ņem vērā citu nodrošinājumu saskaņā ar KPR 181. panta 1. punkta e) un f) apakšpunktu. |
| 190 | **NEKUSTAMAIS ĪPAŠUMS**  Ja neizmanto pašu *LGD* aplēses, vērtības nosaka saskaņā ar KPR 199. panta 2., 3. un 4. punktu un uzrāda šajā slejā. Ietver arī nekustamā īpašuma nomu (sk. KPR 199. panta 7. punktu). Sk. arī KPR 229. pantu.  Ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* — uzrādāmā vērtība ir aplēstā tirgus vērtība. |
| 200 | **CITS LIETISKAIS NODROŠINĀJUMS**  Ja neizmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD*, vērtības nosaka saskaņā ar KPR 199. panta 6. un 8. punktu un uzrāda šajā slejā. Ietver arī īpašuma, kas nav nekustamais īpašums, nomu (sk. KPR 199. panta 7. punktu). Sk. arī KPR 229. panta 3. punktu.  Ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* — uzrādāmā vērtība ir nodrošinājuma aplēstā tirgus vērtība. |
| 210 | **DEBITORU PARĀDI**  Ja neizmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD*, vērtības nosaka saskaņā ar KPR 2. panta 199. panta 5. punktu un 229. panta 2. punktu un uzrāda šajā slejā.  Ja izmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD* — 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, ievērojot KPR 202. pantu un 217. panta 1. punktu. Sk. arī 040. sleju “Garantijas” un 050. sleju “Kredīta atvasinātie instrumenti”. |
| 230 | **RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE *LGD* (%)**  Ņem vērā visu KRM metožu ietekmi uz *LGD* vērtībām, kā noteikts KPR Trešās daļas II sadaļas 3. un 4. nodaļā. Attiecībā uz riska darījumiem, kuriem piemēro divkāršās saistību neizpildes procedūru, uzrādāmie *LGD* 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) apakšpunktu.  Riska darījuma vērtību, kas minēta 110. slejā, izmanto riska darījumu svērto vidējo rādītāju aprēķināšanai.  Ņem vērā visu ietekmi (tādējādi pārskatā ietver hipotēkām piemērojamo minimumu).  Kā minēts KPR 228. panta 2. punktā, iestādes, kas piemēro *IRB* pieeju, bet ne pašu aplēses attiecībā uz *LGD*, 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 neizmanto pašu aplēses attiecībā uz *LGD*, ņem vērā KPR 175. pantu un 181. panta 1. un 2. punktu.  Attiecībā uz riska darījumiem, kuriem piemēro divkāršās saistību neizpildes procedūru, uzrādāmie *LGD* atbilst tiem, kas izvēlēti saskaņā ar KPR 161. panta 4. punktu.  Riska darījumu svērto vidējo *LGD* aprēķinu iegūst no iekšējā reitingu sistēmā faktiski izmantotajiem riska parametriem, ko apstiprinājusi attiecīgā kompetentā iestāde.  Neuzrāda datus par specializētās kreditēšanas 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* (%) visiem riska darījumiem ar lielām finanšu sektora sabiedrībām, kā noteikts KPR 142. panta 4. punktā, un neregulētām finanšu sektora sabiedrībām, kā noteikts KPR 142. panta 5. punktā, piemērojot lielāku korelāciju saskaņā ar KPR 153. panta 2. punktu. |
| 250 | **RISKA DARĪJUMU SVĒRTĀ VIDĒJĀ TERMIŅA VĒRTĪBA (DIENAS)**  Uzrādīto vērtību nosaka saskaņā ar KPR 162. pantu. Riska darījuma vērtību (110. sleja) izmanto riska darījumu svērto vidējo 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 un MVU sk. KPR 154. panta 1. punktu.  Neņem vērā MVU atbalsta faktoru, kas minēts KPR 501. panta 1. punktā. |
| 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 un MVU sk. KPR 154. panta 1. punktu.  Ņem vērā MVU atbalsta faktoru, kas minēts KPR 501. panta 1. punktā. |
| 270 | **T. SK.: LIELĀS FINANŠU SEKTORA SABIEDRĪBAS UN NEREGULĒTAS FINANŠU SABIEDRĪBAS**  Riska darījumu riska svērtās vērtības sadalījums pēc MVU atbalsta faktora visiem riska darījumiem ar lielām finanšu sektora sabiedrībām, kā noteikts KPR 142. panta 4. punktā, un neregulētām finanšu sektora sabiedrībām, kā definēts KPR 142. panta 5. punktā, piemērojot lielāku korelāciju saskaņā ar KPR 153. panta 2. punktu. |
| 280 | **PAREDZAMO ZAUDĒJUMU SUMMAS APRĒĶINS**  Paredzamo zaudējumu definīciju sk. KPR 5. panta 3. punktā un paredzamo zaudējumu summas 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**  Uzrāda vērtības korekcijas, kā arī speciālas un vispārējas kredītriska korekcijas saskaņā ar KPR 159. pantu. Vispārējās kredītriska korekcijas uzrāda, summu proporcionāli iedalot saskaņā ar dažādo parādnieku kategoriju paredzamajiem zaudējumiem. |
| 300 | **PARĀDNIEKU SKAITS**  KPR 172. panta 1. un 2. punkts  Attiecībā uz visām riska darījumu kategorijām, izņemot riska darījumu kategoriju “Privātpersonas vai MVU” un KPR 172. panta 1. punkta e) apakšpunkta otrajā teikumā minētos gadījumus, iestāde uzrāda atsevišķi novērtēto juridisko personu/parādnieku skaitu, neatkarīgi no dažādo piešķirto aizdevumu vai riska darījumu skaita.  Riska darījumu kategorijā “Privātpersonas vai MVU” vai gadījumā, ja atsevišķus riska darījumus ar vienu un to pašu parādnieku iedala dažādās parādnieku kategorijās saskaņā ar KPR 172. panta 1. punkta e) apakšpunkta otro teikumu citās riska darījumu kategorijās, iestāde uzrāda atsevišķi to riska darījumu skaitu, kas tika atsevišķi iedalīti noteiktā reitingu kategorijā vai portfelī. 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 portfelī, neņemot vērā KRM metožu ietekmi (jo īpaši pārdales ietekmi). |

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Norādes |
| 010 | **KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI** |
| 015 | **T.sk.: riska darījumi, kam piemēro MVU atbalsta faktoru**  Šeit uzrāda tikai tādus riska darījumus, kas atbilst KPR 501. panta 2. punkta prasībām. |
| 020-060 | KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA DARĪJUMU VEIDIEM |
| 020 | **Bilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam**  KPR 24. pantā minētos aktīvus neiekļauj 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, uzrāda 040.–060. rindā, un tāpēc ne šajā rindā.  Neapmaksātas piegādes, kā minēts KPR 379. panta 1. punktā, (ja tās nav atskaitītas) nav uzskatāmas par bilances posteni, tomēr tās uzrāda šajā rindā.  Ja tie nav uzrādīti 030. rindā, iekļauj riska darījumus, kas izriet no aktīviem, kuri iesniegti *CCP*, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 91) apakšpunktā. |
| 030 | **Ārpusbilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam**  Ārpusbilances posteņi ietver KPR I pielikumā uzskaitītos posteņus.  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 tie tiek uzskatīti par ārpusbilances posteņiem, iekļauj riska darījumus, kas izriet no aktīviem, kuri iesniegti *CCP*, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 91) apakšpunktā. |
| 040-060 | Riska darījumi / darījumi, kas pakļauti darījuma partnera kredītriskam |
| 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 1. punkta 82) apakšpunktā, 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 PARĀDNIEKU 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. |
| 090-150 | KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR SPECIALIZĒTĀS KREDITĒŠANAS IEDALĪJUMA KRITĒRIJIEM |
| 120 | T.sk.: 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.–7. punkts un 203. panta 3. punkts |
| 170 | TĀDI RISKA DARĪJUMI NO NEAPMAKSĀTĀM PIEGĀDĒM, KUROS PIEMĒRO RISKA PAKĀPES SASKAŅĀ AR ALTERNATĪVO PROCEDŪRU VAI 100 % APMĒRĀ, UN CITI RISKA DARĪJUMI, UZ KURIEM ATTIECAS RISKA 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 tādus nerevidētus “n-tā” saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus saskaņā ar KPR 153. panta 8. punktu un jebkādus citus riska darījumus, kam piemēro riska pakāpes, kuri nav iekļauti kādā citā rindā. |
| 180 | ATGŪSTAMĀS VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA RISKS: NOPIRKTIE DEBITORU PARĀDI KOPĀ  Atgūstamās vērtības samazinājuma riska definīciju sk. KPR 4. panta 1. punkta 53) apakšpunktā. Attiecībā uz riska pakāpes 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 neatmaksātā 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 veidnes lapā. Tajā ievērota numerācijas kārība 1, 2, 3 utt. |
| 010-300 | Norādes par katru no šīm slejām ir tādas pašas kā par atbilstīgajām numurētajām slejām *CR IRB* 1 veidnē. |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 aplēses attiecībā uz *LGD*) neiedala saskaņā ar parādnieka *PD* un neuzrāda šajā veidnē. |

3.4. Kredītrisks un darījuma partnera kredītrisks, un neapmaksātas piegādes: informācija ar ģeogrāfisko sadalījumu

79. Visas iestādes iesniedz informāciju, kas apkopota kopējā līmenī. Turklāt iestādes, kas atbilst šīs īstenošanas regulas 5. panta a) punkta 4. apakšpunktā noteiktajam slieksnim, sniedz informāciju sadalījumā pēc valsts, kura ir dalībvalsts, kā arī pēc jebkuras citas valsts, kura nav dalībvalsts. Šo robežvērtību ņem vērā tikai saistībā ar *CR GB* 1 un *CR GB* 2 veidnēm. Riska darījumus ar pārvalstiskām organizācijām attiecina uz ģeogrāfisko apgabalu “Citas valstis”.

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 ar aizstāšanas ietekmi 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 tiešā parādnieka 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 RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM**  Tāda pati definīcija kā *CR SA* veidnes 010. slejā. |
| 020 | **Riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības**  Sākotnējā riska darījuma vērtība pirms korekcijas pakāpēm riska darījumiem, kas ir klasificēti kā “riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības”, un riska darījumiem, kuros nav izpildītas saistības un kuri iedalīti riska darījumu kategorijās “riska darījumi, kas saistīti ar īpaši augstu risku” un “kapitāla vērtspapīru riska darījumi”.  Šis “izziņas postenis” sniedz papildu informāciju par riska darījumu, kuros nav izpildītas saistības, parādnieka struktūru. Riska darījumus, kas saskaņā ar KPR 112. panta j) punktu klasificēti kā “riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības”, uzrāda gadījumos, kad parādniekus uzrādītu, ja minētie riska darījumi nebūt iedalīti riska darījumu kategorijā “riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības”.  Šī informācija ir “izziņas postenis”, līdz ar to tas neietekmē riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķināšanu riska darījumu kategorijām “riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības”, “riska darījumi, kas saistīti ar īpaši augstu risku” vai “kapitāla vērtspapīru riska darījumi” saskaņā ar KPR 112. panta j), k) vai p) punktu. |
| 040 | **Novērotās jaunās saistību neizpildes konkrētajā laika posmā**  To riska darījumu sākotnējo vērtību, kas trīs mēnešu laika posmā kopš pēdējā pārskata sniegšanas atsauces 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, kā minēts KPR 110. pantā.  Šis postenis ietver vispārējas kredītriska korekcijas, kas ir atbilstošas iekļaušanai otrā līmeņa kapitālā, pirms KPR 62. panta c) punktā minētās maksimālās robežvērtības piemērošanas.  Summu uzrāda, ņemot vērā nodokļu ietekmi. |
| 055 | **Specifiskās kredītriska korekcijas**  Kredītriska korekcijas, kā minēts KPR 110. pantā. |
| 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”. |
| 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 | Starptautiskās organizācijas  KPR 112. panta e) punkts | |
| 060 | Iestādes  KPR 112. panta f) punkts | |
| 070 | Komercsabiedrības  KPR 112. panta g) punkts | |
| 075 | T.sk.: MVU  Tāda pati definīcija kā *CR SA* veidnes 020. slejā. | |
| 080 | Privātpersonas vai MVU  KPR 112. panta h) punkts | |
| 085 | T.sk.: MVU  Tāda pati definīcija kā *CR SA* veidnes 020. slejā. | |
| 090 | Nodrošināti ar nekustamā īpašuma hipotēku  KPR 112. panta i) punkts | |
| 095 | T.sk.: MVU  Tāda pati definīcija kā *CR SA* veidnes 020. slejā. | |
| 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 | Segtās 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 | |
| 170 | Kopējie riska darījumi | |

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 | **T.sk.: 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 sniegšanas atsauces 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, kā minēts KPR 110. pantā. |
| 055 | **Specifiskās kredītriska korekcijas**  Kredītriska korekcijas, kā minēts KPR 110. pantā. |
| 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 PARĀDNIEKU 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. un 240. slejā: riska darījumu svērtie vidējie *LGD* (%) attiecas uz visiem riska darījumiem, tostarp riska darījumiem ar lielām finanšu sektora sabiedrībām un neregulētām finanšu sabiedrībām. Piemēro KPR 181. panta 1. punkta h) apakšpunktu.  Neuzrāda datus par specializētās kreditēšanas riska darījumiem, kas minēti KPR 153. panta 5. punktā. |
| 100 | **T.sk.: saistību neizpilde**  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 | **T.sk.: saistību neizpilde**  Riska darījumu riska svērtā vērtība tiem riska darījumiem, kas klasificēti kā “riska darījumi, kuros nav izpildītas saistības” saskaņā ar KPR 178. panta 1. punktu. |
| 125 | **RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA**  Tāda pati definīcija kā *CR IRB* veidnes 260. slejā. |
| 130 | **PAREDZAMO ZAUDĒJUMU SUMMAS APRĒĶINS**  Tāda pati definīcija kā *CR IRB* veidnes 280. slejā. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rindas** |  |
| 010 | **Centrālās valdības vai centrālās bankas**  KPR 147. panta 2. punkta a) apakšpunkts |
| 020 | **Iestādes**  KPR 147. panta 2. punkta b) apakšpunkts |
| 030 | **Komercsabiedrības**  Visi riska darījumi ar komercsabiedrībām, kā minēts 147. panta 2. punkta c) apakšpunktā |
| 042 | **T.sk.: specializētā kreditēšana (izņemot SK, kam piemēro iedalījuma kritērijus)**  KPR 147. panta 8. punkta a) apakšpunkts  Neuzrāda datus par specializētās kreditēšanas riska darījumiem, kā minēts KPR 153. panta 5. punktā. |
| 045 | **T.sk.: specializētā kreditēšana, kam piemēro iedalījuma kritērijus**  KPR 147. panta 8. punkta a) apakšpunkts un 153. panta 5. punkts |
| 050 | **T.sk.: MVU**  KPR 147. panta 2. punkta c) apakšpunkts |
| 060 | **Privātpersonas vai MVU**  Visi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā |
| 070 | **Privātpersonas vai MVU — nodrošināti ar nekustamo īpašumu**  Riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā, kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu |
| 080 | **MVU**  Riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā un 154. panta 3. punktā, kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu |
| 090 | **Nav MVU**  Riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā, kas ir nodrošināti ar nekustamo īpašumu |
| 100 | **Privātpersonas vai MVU – atbilstīgi atjaunojami**  Riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā saistībā ar KPR 154. panta 4. punktu. |
| 110 | **Privātpersonas vai MVU — citi**  Citi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā, kas nav uzrādīti 070.–100. rindā. |
| 120 | **MVU**  Citi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā, –– MVU |
| 130 | **Nav MVU**  Citi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU, kā minēts 147. panta 2. punkta d) apakšpunktā, –– nav MVU |
| 140 | **Kapitāls**  Kapitāla vērtspapīru riska darījumi, kā minēts 147. panta 2. punkta e) apakšpunktā |
| 150 | **Kopējie riska darījumi** |

3.4.3. C 09.04 - To kredītriska darījumu sadalījums, kuri ir nozīmīgi pretciklisko rezervju aprēķināšanai pa valstīm un iestādes specifisko pretcisklisko rezervju (*CCB*) normas aprēķināšanai

3.4.3.1. Vispārīgas piezīmes

82. Šīs veidnes mērķis ir saņemt vairāk informācijas par iestādes specifisko pretciklisko kapitāla rezervju elementiem. Pieprasītā informācija attiecas uz pašu kapitāla prasībām, kas noteiktas saskaņā ar KPR Trešās daļas II un IV sadaļu, un ģeogrāfisko atrašanās vietu attiecībā uz kredītriska darījumiem, vērtspapīrošanas darījumiem un tirdzniecības portfeļa riska darījumiem, kuri ir nozīmīgi iestādes specifisko pretciklisko kapitāla rezervju (*CCB*) aprēķināšanai saskaņā ar KPD 140. pantu (attiecīgie kredītriska darījumi).

83. Veidnē C 09.04 uzrāda informāciju attiecībā uz attiecīgo kredītriska darījumu kopsummu visās jurisdikcijās, kurās atrodas minētie riska darījumi, un atsevišķi par katru jurisdikciju, kurā atrodas attiecīgie kredītriska darījumi. Kopējos rādītājus, kā arī informāciju par katru jurisdikciju uzrāda atsevišķā dimensijā.

84. Slieksnis, kas noteikts šīs īstenošanas regulas 5. panta a) punkta 4. apakšpunktā, neattiecas uz ziņošanu par šo sadalījumu.

85. Lai noteiktu ģeogrāfisko atrašanās vietu, riska darījumus sadala, pamatojoties uz tūlītējo parādnieku, kā noteikts Komisijas Deleģētajā regulā (ES) Nr. 1152/2014[[10]](#footnote-11). Tādēļ KRM metodes nemaina riska darījuma iedalīšanu tā ģeogrāfiskajā atrašanās vietā, lai paziņotu šajā veidnē izklāstīto informāciju.

3.4.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** |  |
| 010 | **Summa**  Attiecīgo kredītriska darījumu vērtība un ar to saistītas pašu kapitāla prasības, kas noteiktas saskaņā ar norādēm attiecīgajai rindai. |
| 020 | **Procenti** |
| 030 | **Kvalitatīvā informācija**  Šo informāciju uzrāda tikai par iestādes rezidences valsti (jurisdikcija, kas atbilst tās piederības dalībvalstij) un visu valstu posteni “Kopā”.  Iestādes uzrāda {y} vai {n} saskaņā ar norādēm attiecīgajai rindai. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rindas** |  |
| 010-020 | **Attiecīgie kredītriska darījumi — kredītrisks**  Attiecīgie kredītriska darījumi, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta a) apakšpunktā |
| 010 | **Riska darījumu vērtība saskaņā ar standartizēto pieeju**  Riska darījumu vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 111. pantu attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta a) apakšpunktā.  Pašu kapitāla prasības vērtspapīrošanas pozīcijām banku portfelī izslēdz no šīs rindas un uzrāda 055. rindā. |
| 020 | **Riska darījumu vērtība saskaņā ar *IRB* pieeju**  Riska darījumu vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 166. pantu attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta a) apakšpunktā.  Pašu kapitāla prasības vērtspapīrošanas pozīcijām banku portfelī izslēdz no šīs rindas un uzrāda 055. rindā. |
| 030-040 | **Attiecīgie kredītriska darījumi — tirgus risks**  Attiecīgie kredītriska darījumi, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta b) apakšpunktā |
| 030 | **Tirdzniecības portfeļa riska darījumu garo un īso pozīciju summa standartizētām pieejām**  Neto garo un īso pozīciju summa saskaņā ar KPR 327. pantu tiem KPR 140. panta 4. punkta b) apakšpunktā minētajiem attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kam piemēro KPD 140. panta 4. punkta b) apakšpunktā minētās pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļu:  - riska darījumi ar parāda instrumentiem, kas nav vērtspapīrošana,  - riska darījumi ar vērtspapīrošanas pozīcijām tirdzniecības portfelī,  - riska darījumi ar korelācijas tirdzniecības portfeļiem,  - riska darījumi ar kapitāla vērtspapīriem,  - riska darījumi ar KIU, kur kapitāla prasības aprēķinātas saskaņā ar KPR 348. pantu. |
| 040 | **Tirdzniecības portfeļa riska darījumu vērtība saskaņā ar iekšējo modeļu pieejām**  Par attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta b) apakšpunktā, kam saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. un 5. nodaļu piemēro pašu kapitāla prasības, uzrāda šādu summu:  - to neatvasināto instrumentu pozīciju patiesā vērtība, kuras veido attiecīgos kredītriska darījumus, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta b) apakšpunktā, kuras noteiktas saskaņā ar KPR 104. pantu,  - to atvasināto instrumentu nosacītā vērtība, kuri veido attiecīgos kredītriska darījumus, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta b) apakšpunktā. |
| 055 | **Attiecīgie kredītriska darījumi – vērtspapīrošanas pozīcijas banku portfelī**  Riska darījumu vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 248. pantu attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta c) apakšpunktā. |
| 070-110 | **Pašu kapitāla prasības un svērumi** |
| 070 | **Kopējās pašu kapitāla prasības *CCB***  080., 090. un 100. rindas summa |
| 080 | **Pašu kapitāla prasības attiecīgajiem kredītriska darījumiem — kredītrisks**  Pašu kapitāla prasības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 1.–4. nodaļu un 6. nodaļu, attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta a) apakšpunktā, attiecīgajā valstī.  Pašu kapitāla prasības vērtspapīrošanas pozīcijām banku portfelī izslēdz no šīs rindas un uzrāda 100. rindā.  Pašu kapitāla prasības ir 8 % no riska darījumu riska svērtajām vērtībām, kas noteiktas saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 1.–4. nodaļas un 5. nodaļas noteikumiem. |
| 090 | **Pašu kapitāla prasības attiecīgajiem kredītriska darījumiem — tirgus risks**  Pašu kapitāla prasības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļu specifiskajam riskam vai saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļu inkrementālajam saistību nepildīšanas un migrācijas riskam attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta b) apakšpunktu, attiecīgajā valstī.  Pašu kapitāla prasības attiecīgajiem kredītriska darījumiem saskaņā ar tirgus riska regulējumu citstarp ietver pašu kapitāla prasības vērtspapīrošanas pozīcijām, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļu, un pašu kapitāla prasības riska darījumiem ar kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem, kas noteiktas saskaņā ar KPR 348. pantu. |
| 100 | **Pašu kapitāla prasības attiecīgajiem kredītriska darījumiem — vērtspapīrošanas pozīcijas banku portfelī**  Pašu kapitāla prasības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļu, attiecīgajiem kredītriska darījumiem, kā minēts KPD 140. panta 4. punkta c) apakšpunktā, attiecīgajā valstī.  Pašu kapitāla prasības ir 8 % no riska darījumu riska svērtajām vērtībām, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļu. |
| 110 | **Pašu kapitāla prasību svērumi**  Pretciklisko rezervju normai piemēroto riska pakāpi katrā valstī aprēķina kā attiecību starp pašu kapitāla prasībām, ko nosaka šādi:  1. skaitītājs: kopējā pašu kapitāla prasības, kas attiecas uz attiecīgajiem kredītriska darījumiem konkrētajā valstī [070.r.; 010.s.; valsts lapa],  2. saucējs: kopējā pašu kapitāla prasības, kas attiecas uz visiem kredītriska darījumiem, kuri ir nozīmīgi pretciklisko rezervju aprēķinam, kā minēts KPD 140. panta 4. punktā [070.r.; 010.s.; “Kopā”].  Informāciju par pašu kapitāla prasību riska pakāpēm neuzrāda visu valstu postenim “Kopā”. |
| 120-140 | **Pretciklisko rezervju normas** |
| 120 | **Pretciklisko kapitāla rezervju norma, ko noteikusi izraudzīta iestāde**  Pretciklisko kapitāla rezervju norma, ko attiecīgajai valstij noteikusi tās izraudzītā iestāde saskaņā ar KPD 136., 137., 139. pantu, 140. panta 2. punkta a) un c) apakšpunktu un 140. panta 3. punkta b) apakšpunktu.  Šo rindu atstāj tukšu, ja attiecīgajai valstij tās izraudzītā iestāde nav noteikusi pretciklisko rezervju normu.  Neuzrāda tās pretickisko kapitāla rezervju normas, kuras bija noteikusi izraudzītā iestāde, bet kuras pārskata sniegšanas atsauces datumā attiecīgajā valstī vēl nav piemērojamas.  Informāciju par preticklisko kapitāla rezervju normu, ko noteikusi izraudzītā iestāde, neuzrāda visu valstu postenim “Kopā”. |
| 130 | **Pretciklisko kapitāla rezervju norma, ko piemēro attiecīgās iestādes valstij**  Pretciklisko kapitāla rezervju norma, kas piemērojama attiecīgajai valstij un ko noteikusi iestādes rezidences valsts izraudzītā iestāde saskaņā ar KPD 137., 138., 139. pantu un 140. panta 2. punkta b) apakšpunktu un 140. panta 3. punkta a) apakšpunktu. Neuzrāda pretciklisko kapitāla rezervju normas, kas vēl nav piemērojamas pārskata sniegšanas atsauces datumā.  Informāciju par preticklisko kapitāla rezervju normu, kas piemērojama iestādes valstī, neuzrāda visu valstu postenim “Kopā”. |
| 140 | **Iestādes specifisko pretciklisko kapitāla rezervju norma**  Iestādes specifisko pretciklisko kapitāla rezervju norma, ko aprēķina saskaņā ar KPD 140. panta 1. punktu.  Iestāžu specifisko pretciklisko kapitāla rezervju normu aprēķina kā pretciklisko rezervju normu svērto vidējo rādītāju, kas piemērojamas jurisdikcijās, kurās iestāde veic attiecīgos kredītriska darījumus, vai ko piemēro 140. panta vajadzībām, pamatojoties uz KPD 139. panta 2. vai 3. punktu. Attiecīgo pretciklisko rezervju normu uzrāda [120.r.; 020.s.; valsts lapa] vai [130r.; 020.s.; valsts lapa], kā piemērojams.  Katrā valstī pretciklisko rezervju normai piemērotā riska pakāpe ir pašu kapitāla prasību daļa no kopējā pašu kapitāla prasībām un to uzrāda [r110; s020; valsts lapa].  Informāciju par iestādes specifisko pretciklisko kapitāla rezervju normu uzrāda tikai visu valstu postenim “Kopā”, nevis katrai valstij atsevišķi. |
| 150–160 | **2 % sliekšņa izmantošana** |
| 150 | **2 % sliekšņa izmantošana vispārēja kredītriska darījumam**  Saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 1152/2014 2. panta 5. punkta b) apakšpunktu ārvalstu vispārējos kredītriska darījumus, kuru kopējā vērtība nepārsniedz 2 % no šīs iestādes kopējiem vispārējā kredītriska darījumiem un tirdzniecības portfeļa un vērtspapīrošanas riska darījumiem, var iedalīt iestāžu piederības dalībvalstij. Vispārējā kredītriska, tirdzniecības portfeļa un vērtspapīrošanas kopējos darījumus aprēķina, izslēdzot vispārējā kredītriska darījumus, kuru atrašanās vieta ir saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 1152/2014 2. panta 5. punkta a) apakšpunktu un 2. panta 4. punktu.  Ja iestāde izmanto šo atkāpi, tā norāda “y” veidnē par jurisdikciju, kas atbilst tās piederības dalībvalstij, un visu valstu postenī “Kopā”.  Ja iestāde neizmanto šo atkāpi, tā norāda “n” attiecīgajā šūnā. |
| 160 | **2 % sliekšņa izmantošana tirdzniecības portfeļa darījumam**  Saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 1152/2014 3. panta 3. punktu iestādes tirdzniecības portfeļa riska darījumus var iedalīt pie savas piederības dalībvalsts, ja kopējie tirdzniecības portfeļa riska darījumi nepārsniedz 2 % no to kopējiem vispārējā kredītriska darījumiem, tirdzniecības portfeļa un vērtspapīrošanas riska darījumiem.  Ja iestāde izmanto šo atkāpi, tā norāda “y” veidnē par jurisdikciju, kas atbilst tās piederības dalībvalstij, un visu valstu postenī “Kopā”.  Ja iestāde neizmanto šo atkāpi, tā norāda “n” attiecīgajā šūnā. |

3.5. C 10.01 un C 10.02 — Kapitāla vērtspapīru riska darījumi atbilstoši uz iekšējiem reitingiem balstītajai pieejai (*CR EQU IRB* 1 un *CR EQU IRB* 2)

3.5.1. Vispārīgas piezīmes

86. *CR EQU 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”.

87. *CR EQU IRB* veidnē sniegta informācija par riska darījumu riska svērtās vērtības aprēķināšanu kredītriskam (KPR 92. panta 3. punkta a) apakšpunkts) saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu attiecībā uz kapitāla vērtspapīru riska darījumiem, kā minēts KPR 147. panta 2. punkta e) apakšpunktā.

88. 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 ienākumiem;

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.

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

90. 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,

- 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.

91. *CR EQU IRB* veidnē neuzrāda šādus kapitāla vērtspapīru prasījumus:

- kapitāla vērtspapīru riska darījumi tirdzniecības portfelī (ja iestādes nav atbrīvotas no pašu kapitāla aprēķināšanas prasības attiecībā uz tirdzniecības portfeļa pozīcijām (KPR 94. pants),

- 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 vērtspapīru 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 (KPR 155. panta 1. punkts),

- 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)  Parādnieka kategorija ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai veidnes rindai. Tajā ievērota numerācijas kārība 1, 2, 3 utt. |
| 010 | IEKŠĒJO REITINGU SISTĒMA  *PD*, KAS NOTEIKTA PARĀDNIEKU KATEGORIJAI (%)  Iestādes, kas piemēro *PD/LGD* pieeju, 010. slejā uzrāda saistību neizpildes varbūtību (*PD*), kas aprēķināta saskaņā ar KPR 165. panta 1. punktu.  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 ietverto 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 RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM  Iestādes 020. slejā uzrāda sākotnējo riska darījuma vērtību (pirms korekcijas pakāpēm). Saskaņā ar KPR 167. pantu riska darījumu vērtība kapitāla vērtspapīru riska darījumiem ir uzskaites vērtība, kas atliek pēc specifiskajām kredītriska korekcijām. 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. punkta otrajā daļā minēto izlīdzināšanu. |
| 030-040 | KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA 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, kas iegūt 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 KPR Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļā noteiktajām metodēm. |
| 050 | KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU  RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM  (−) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ  Iestādes 050. slejā uzrāda to sākotnējā riska darījuma daļu pirms korekcijas pakāpēm, kurai piemēro nefondēto kredītaizsardzību, kas atzīta saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļā noteiktajām metodēm. |
| 060 | RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA  Iestādes, kas piemēro vienkāršo riska pakāpes pieeju vai *PD/LGD* 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).  Kapitāla vērtspapīru ārpusbilances riska darījumu gadījumā riska darījuma vērtība ir nominālvērtība pēc specifiskajām kredītriska korekcijām (KPR 167. pants). |
| 070 | RISKA DARĪJUMU SVĒRTIE VIDĒJIE *LGD* (%)  Iestādes, kas piemēro *PD/LGD* pieeju, uzrāda riska darījumu svērtos vidējos *LGD*, kas noteikti apkopojumā iekļautajām parādnieku kategorijām vai portfeļiem.  Riska darījuma vērtību, kurā ņemta vērā nefondētā kredītaizsardzība (060. sleja), izmanto riska darījumu svērto vidējo *LGD* aprēķināšanai.  Iestādes ņem vērā KPR 165. panta 2. punktu. |
| 080 | RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA  Iestādes uzrāda riska darījumu riska svērto vērtību kapitāla vērtspapīru riska darījumiem, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 155. pantu.  Ja iestādēm, kas piemēro *PD/LGD* 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 *M* (termiņš) kapitāla vērtspapīru riska darījumiem piemērotais termiņš ir pieci gadi (KPR 165. panta 3. punkts). |
| 090 | IZZIŅAS POSTENIS: PAREDZAMO ZAUDĒJUMU SUMMAS APRĒĶINS  Iestādes 090. slejā uzrāda kapitāla vērtspapīru riska darījumu paredzamo zaudējumu apmēru, kas aprēķināts saskaņā ar KPR 158. panta 4., 7., 8. un 9. punktu. |

92. 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 *PD/LGD* pieeju (KPR 155. panta 3. punkts), pieprasīto informāciju uzrāda *CR EQU IRB* 1 veidnes 020. rindā. |
| *CR EQU IRB* 1; 050.–090. rinda | **VIENKĀRŠĀ RISKA PAKĀPES PIEEJA: KOPĀ**  **KOPĒJO RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM SASKAŅĀ AR VIENKĀRŠO RISKA 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 RISKA DARĪJUMI, KAM PIEMĒRO RISKA 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 pozīcijas 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 RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA PARĀDNIEKU 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.  Iestādes, kas izmanto *PD/LGD* pieeju, piemēro unikālu reitingu sistēmu vai var sniegt pārskatu saskaņā ar iekšēju paraugskalu, *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

93. Šajā veidnē pieprasīta informācija gan par tirdzniecības, gan netirdzniecības portfeļa darījumiem, kuros pēc attiecīgā piegādes datuma nav nokārtoti norēķini, un par to attiecīgajām pašu kapitāla prasībām saistībā ar norēķinu risku, kā minēts KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta ii) punktā un 378. pantā.

94. Iestādes *CR SETT* veidnē uzrāda informāciju par norēķinu/piegādes risku saistībā ar parāda instrumentiem, kapitāla vērtspapīriem, ārvalstu valūtām un precēm, kas turētas to tirdzniecības vai netirdzniecības portfelī.

95. 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 pašu kapitāla prasībām saistībā ar norēķinu/piegādes risku. Jāņem vērā, ka atvasinātajiem 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 KPR 378. pantā.

96. 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.

97. Iestādes šo starpību reizina ar attiecīgu KPR 378. panta 1. tabulā norādīto pakāpi, lai noteiktu attiecīgās pašu kapitāla prasības.

98. Saskaņā ar KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunktu pašu kapitāla prasības attiecībā uz norēķinu/piegādes risku reizina ar 12,5, lai aprēķinātu riska darījuma vērtību.

99. Jāņem vērā, ka pašu kapitāla prasības attiecībā uz neapmaksātām piegādēm, kā noteikts KPR 379. pantā, neietilpst *CR SETT* veidnes tvērumā. Par minētajām pašu kapitāla prasībām 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  Iestādes par darījumiem, kuros nav nokārtoti norēķini, ziņo pēc to piegādes datuma attiecīgajās saskaņotajās norēķinu cenās, kā minēts KPR 378. pantā.  Visus darījumus, kuros nav nokārtoti norēķini, uzrāda šajā slejā neatkarīgi no tā, vai pēc attiecīgā norēķinu datuma tie ir ar peļņu vai zaudējumiem. |
| 020 | DARĪJUMU, KUROS NAV NOKĀRTOTI NORĒĶINI, RADĪTIE CENAS ATŠĶIRĪBAS RISKA DARĪJUMI  Iestādes 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, kā minēts KPR 378. pantā.  Šajā slejā norāda tikai darījumus, kuros nav nokārtoti norēķini un kuri pēc attiecīgās norēķinu dienas ir ar zaudējumiem. |
| 030 | PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS  Iestādes uzrāda pašu kapitāla prasības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR 378. pantu. |
| 040 | KOPĒJĀ NORĒĶINU RISKA 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 portfelī esošie darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini  Iestādes uzrāda apkopoto informāciju par norēķinu/piegādes risku attiecībā uz netirdzniecības portfeļa pozīcijām (kā minēts KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta ii) punktā un 378. pantā).  Iestādes {010.r.;010.s.} uzrāda to darījumu kopsummu, kuros pēc piegādes datuma nav nokārtoti norēķini un kuri novērtēti attiecīgajās līgtajās norēķinu cenās.  Iestādes {010.r.;020.s.} uzrāda apkopoto informāciju par darījumu, kuros nav nokārtoti norēķini un kuri ir ar zaudējumiem, radītajiem cenas atšķirības riska darījumiem.  Iestādes {010.r.;030.s.} uzrāda apkopotās pašu kapitāla prasības, kas iegūtas no darījumu, kuros nav nokārtoti norēķini, pašu kapitāla prasību summēšanas, reizinot 020. slejā uzrādīto “cenas atšķirību” ar atbilstīgo pakāpi, kuras pamatā ir darba dienu skaits pēc attiecīgās norēķinu dienas (KPR 1. panta 378. tabulā minētās kategorijas). |
| 020–060 | Darījumi, kuros nav nokārti 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 020.–060. rindā uzrāda informāciju par norēķinu/piegādes risku attiecībā uz netirdzniecības portfeļa pozīcijām saskaņā ar KPR 378. panta 1. tabulā 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 portfelī esošie darījumi, kuros nav nokārtoti norēķini  Iestādes uzrāda apkopoto informāciju par norēķinu/piegādes risku attiecībā uz tirdzniecības portfeļa pozīcijām (kā minēts KPR 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta ii) punktā un 378. pantā).  Iestādes {070.r.;010.s.} uzrāda to darījumu kopsummu, kuros pēc piegādes datuma nav nokārtoti norēķini un kuri novērtēti attiecīgajās līgtajās norēķinu cenās.  Iestādes {070.r.;020.s.} uzrāda apkopoto informāciju par darījumu, kuros nav nokārtoti norēķini un kuri ir ar zaudējumiem, radītajiem cenas atšķirības riska darījumiem.  Iestādes {070.r.;030.s.} uzrāda kopējās pašu kapitāla prasības, kas iegūtas no darījumu, kuros nav nokārtoti norēķini, pašu kapitāla prasību summēšanas, reizinot 020. slejā uzrādīto “cenas atšķirību” ar atbilstīgo pakāpi, kuras pamatā ir darba dienu skaits pēc attiecīgās norēķinu dienas (KPR 1. panta 378. tabulā minētās kategorijas). |
| 080–120 | Darījumi, kuros nav nokārti 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 080.–060. rindā uzrāda informāciju par norēķinu/piegādes risku attiecībā uz tirdzniecības portfeļa pozīcijām saskaņā ar KPR 378. panta 1. tabulā 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 13.01 Kredītrisks — vērtspapīrošana (*CR SEC*)

3.7.1. Vispārīgas piezīmes

100. Ja iestāde darbojas kā iniciators, šajā veidnē ir nepieciešams sniegt informāciju par visiem vērtspapīrošanas darījumiem, attiecībā uz kuriem ir atzīta būtiska riska pārvešana. Ja iestāde rīkojas kā ieguldītājs, uzrāda visus riska darījumus.

101. Uzrādāmā informācija ir atkarīga no iestādes lomas vērtspapīrošanas procesā. Iniciatoriem, sponsoriem un ieguldītājiem piemēro īpašus pārskatu sniegšanas posteņus.

102. Šajā veidnē apkopo informāciju gan par tradicionālajiem, gan par sintētiskajiem vērtspapīrošanas darījumiem, kas tiek glabāti banku portfelī.

3.7.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 0010 | **KOPĒJĀ INICIĒTO VĒRTSPAPĪROŠANAS RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA**  Iniciatoriestādes pārskata sniegšanas datumā uzrāda visu vērtspapīrošanas darījumā iniciēto pašreizējo vērtspapīrošanas riska darījumu neatmaksāto 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 šajā veidnē. Šajā nolūkā iniciatora turētās vērtspapīrošanas pozīcijas ietver priekšlaicīgas amortizācijas noteikumus, kā noteikts KPR 242. panta 16) punktā, atjaunojamu riska darījumu vērtspapīrošanā. |
| 0020-0040 | **SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA: VĒRTSPAPĪROTU RISKA DARĪJUMU KREDĪTAIZSARDZĪBA**  KPR 251. un 252. pants  Termiņu nesakritību neņem vērā vērtspapīrošanas shēmā iesaistīto kredītriska mazināšanas metožu koriģētajā vērtībā. |
| 0020 | **(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA (*CVA*)**  KPR 223. panta 2. punktā ir noteikta detalizēta procedūra attiecībā uz to, kā aprēķināt nodrošinājuma vērtību, kurai piemērota svārstīguma korekcija (*CVA*) un kuru uzrāda šajā slejā. |
| 0030 | **(−) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ: NEFONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS KORIĢĒTĀS VĒRTĪBAS (*G*\*)**  Ņemot vērā vispārējo noteikumu par “ienākošajām naudas plūsmām” un “izejošajām naudas plūsmām”, šajā slejā uzrādītās summas norāda kā “ienākošās naudas plūsmas” attiecīgajā kredītriska veidnē (*CR SA* vai *CR IRB*) un riska darījumu kategorijā, kurai pārskatu sniedzošā sabiedrība iedala aizsardzības devēju (t. i., trešo personu, uz kuru ar nefondēto kredītaizsardzību tiek pārvests laidiens).  KPR 233. panta 3. punktā ir noteikta procedūra attiecībā uz to, kā aprēķināt “ārvalstu valūtas risku” – kredītaizsardzības nominālvērtību, kurai piemērota korekcija (*G*\*). |
| 0040 | **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. |
| 0050 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS: SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM**  Šajā slejā ietver pārskatu sniedzošās iestādes turēto vērtspapīrošanas pozīciju riska darījumu vērtības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR 248. panta 1. un 2. punktu, nepiemērojot kredīta korekcijas pakāpes, ieskaitot vērtības korekcijas un uzkrājumus, un visas neatmaksājamās pirkuma cenu atlaides vērtspapīrotajiem riska darījumiem, kā minēts KPR 248. panta 1. punkta d) apakšpunktā, un ieskaitot vērtības korekcijas un uzkrājumus vērtspapīrošanas pozīcijai.  Savstarpējo prasījumu ieskaits ir būtisks tikai attiecībā uz vienai un tai pašai *SSPE* sniegtiem vairākiem atvasināto instrumentu līgumiem, uz kuriem attiecas atbilstošs savstarpējo prasījumu ieskaita līgums.  Sintētiskās vērtspapīrošanas gadījumā pozīcijas, ko iniciators tur bilances posteņu un/vai ieguldītāja līdzdalības daļas veidā, ir 0010.–040. slejas apkopojuma rezultāts. |
| 0060 | **(−) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI**  KPR 248. pants Vērtības korekcijas un uzkrājumi, kas jānorāda šajā slejā, attiecas tikai uz vērtspapīrošanas pozīcijām. Vērtspapīrošanas riska darījumu vērtības korekcijas neņem vērā. |
| 0070 | **RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA BEZ VĒRTĪBAS KOREKCIJĀM UN UZKRĀJUMIEM**  Šajā slejā ietver vērtspapīrošanas pozīciju riska darījumu vērtības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR 248. panta 1. un 2. punktu, bez vērtības korekcijām un uzkrājumiem, nepiemērojot korekcijas pakāpes un ieskaitot visas neatmaksājamās pirkuma cenu atlaides vērtspapīrotajiem riska darījumiem, kā minēts KPR 248. panta 1. punkta d) apakšpunktā, un bez vērtības korekcijām un uzkrājumiem vērtspapīrošanas pozīcijai. |
| 0080-0110 | **KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS (KRM) METODES AR AIZSTĀŠANAS IETEKMI UZ RISKA DARĪJUMU**  KPR 4. panta 1. punkta 57) apakšpunkts, KPR Trešās daļas II sadaļas 4. nodaļa un KPR 249. pants  Iestādes šajās slejās uzrāda informāciju par kredītriska mazināšanas metodēm, kas samazina riska darījuma vai riska darījumu kredītrisku, aizstājot riska darījumus (kā turpmāk norādīts attiecībā uz ienākošajām un izejošajām naudas plūsmām).  Nodrošinājumam, kas ietekmē riska darījuma vērtību (piemēram, ja to izmanto kredītriska mazināšanas metodēs ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu), nosaka maksimālo robežvērtību riska darījuma vērtības apmērā.  Šeit uzrādāmie posteņi:   1. nodrošinājums, kas iekļauts saskaņā ar KPR 222. pantu (finanšu nodrošinājuma vienkāršo metodi); 2. atbilstoša nefondētā kredītaizsardzība. |
| 0080 | **(-) NEFONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA: KORIĢĒTĀS VĒRTĪBAS (*GA*)**  Nefondētā kredītaizsardzība, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 59) apakšpunktā un 234.–236. pantā. |
| 0090 | **(-) FONDĒTĀ KREDĪTAIZSARDZĪBA**  Fondētā kredītaizsardzība, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 58) apakšpunktā, kā minēts KPR 249. panta 2. punkta pirmajā daļā un kā noteikts KPR 195., 197. un 200. pantā.  Ar kredītrisku saistītās parādzīmes un bilances posteņu savstarpējo prasījumu ieskaitu, kā minēts KPR 218. un 219. pantā, pielīdzina naudas nodrošinājumam. |
| 0100-0110 | **RISKA DARĪJUMA AIZSTĀŠANA SAISTĪBĀ AR KRM**  Uzrāda vienās un tajās pašās riska darījumu kategorijās — un attiecīgā gadījumā parādnieku kategorijās — ienākošās un izejošās naudas plūsmas. |
| 0100 | **(−) IZEJOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ**  KPR 222. panta 3. punkts, 235. panta 1. un 2. punkts un 236. pants  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.  Minēto summu uzskata par aizsardzības devēja riska darījumu kategorijā — un attiecīgā gadījumā riska pakāpēs vai parādnieku kategorijās — ienākošo naudas plūsmu. |
| 0110 | IENĀKOŠĀS NAUDAS PLŪSMAS KOPĀ  Ja izmanto finanšu nodrošinājuma vienkāršo metodi, vērtspapīrošanas pozīcijas, kas ir parāda vērtspapīri un ko izmanto kā atbilstošu finanšu nodrošinājumu saskaņā ar KPR 197. panta 1. punktu, šajā slejā uzrāda kā ienākošās naudas plūsmas. |
| 0120 | NETO RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PĒC KRM AIZSTĀŠANAS IETEKMES, PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM  Šajā slejā ietver attiecīgi riska pakāpē un riska darījumu kategorijā iedalītos riska darījums pēc tam, kad ņemtas vērā ienākošās un izejošās naudas plūsmas saistībā ar “Kredītriska mazināšanas (KRM) metodēm ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu”. |
| 0130 | (-) KREDĪTRISKA MAZINĀŠANAS METODES, KAS IETEKMĒ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBU: FONDĒTĀS KREDĪTAIZSARDZĪBAS FINANŠU NODROŠINĀJUMA PAPLAŠINĀTĀS METODES KORIĢĒTĀ VĒRTĪBA (*CVAM*)  KPR 223.–228. pants  Uzrādītā summa ietver arī ar kredītrisku saistītās parādzīmes (KPR 218. pants). |
| 0140 | **PILNĪBĀ KORIĢĒTĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA (*E*\*)**  Vērtspapīrošanas pozīciju riska darījuma vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR 248. pantu, bet nepiemērojot KPR 248. panta 1. punkta b) apakšpunktā noteiktās korekcijas pakāpes. |
| 0150 | **T. SK.: SASKAŅĀ AR KOREKCIJAS KOEFICIENTU 0 %**  KPR 248. panta 1. punkta b) apakšpunkts  Šajā sakarā korekcijas pakāpe definēta KPR 4. panta 1. punkta 56) apakšpunktā.  Pārskatu sniegšanas nolūkā pilnībā koriģētās riska darījumu vērtības (*E*\*) uzrāda par 0 % korekcijas pakāpi. |
| 0160 | **(-) NEATMAKSĀJAMA PIRKUMA CENAS ATLAIDE**  Saskaņā ar KPR 248. panta 1. punkta d) apakšpunktu iniciatoriestāde no tādas vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtības, kurai ir piemērota 1250 % riska pakāpe, var atskaitīt jebkādas neatmaksājamas pirkuma cenas atlaides, kas saistītas ar šādiem pamatā esošiem riska darījumiem, ja šādas atlaides ir radījušas pašu kapitāla samazinājumu. |
| 0170 | **(−) SPECIFISKĀS KREDĪTRISKA KOREKCIJAS PAMATĀ ESOŠAJIEM RISKA DARĪJUMIEM**  Saskaņā ar KPR 248. panta 1. punkta d) apakšpunktu iniciatoriestāde no tādas vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtības, kurai ir piemērota 1250 % riska pakāpe vai kura ir atskaitīta no pirmā līmeņa pamata kapitāla, var atskaitīt specifiskās kredītriska korekcijas attiecībā uz pamatā esošiem riska darījumiem, kā noteikts saskaņā ar KPR 110. pantu. |
| 0180 | **RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA**  Saskaņā ar KPR 248. pantu aprēķināta vērtspapīrošanas pozīciju riska darījuma vērtība |
| 0190 | **(-) RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAS ATSKAITĪTA NO PAŠU KAPITĀLA**  Saskaņā ar KPR 244. panta 1. punkta b) apakšpunktu, 245. panta 1. punkta b) apakšpunktu un 253. panta 1. punktu, tādas vērtspapīrošanas pozīcijas gadījumā, kurai piemēro 1250 % riska pakāpi, iestādes var kā alternatīvu pozīcijas iekļaušanai riska darījumu riska svērto vērtību aprēķinos atskaitīt no pašu kapitāla šīs pozīcijas riska darījuma vērtību. |
| 0200 | **RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAM PIEMĒRO RISKA PAKĀPES**  Riska darījuma vērtība mīnus no pašu kapitāla atskaitītā riska darījuma vērtība. |
| 0210 | ***SEC-IRBA***  KPR 254. panta 1. punkta a) apakšpunkts |
| 0220-0260 | **SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPJU (*RW*) DIAPAZONIEM**  *SEC-IRBA* riska darījumi, kas sadalīti pēc riska pakāpju diapazoniem. |
| 0270 | **T. SK.: APRĒĶINS SASKAŅĀ AR 255. PANTA 4. PUNKTU (NOPIRKTIE DEBITORU PARĀDI)**  KPR 255. panta 4. punkts    Šajā slejā riska darījumus ar privātpersonām vai MVU uzskata par nopirktiem privātpersonu vai MVU debitoru parādiem, un ar privātpersonām vai MVU nesaistītus riska darījumus uzskata par nopirktiem komercsabiedrību debitoru parādiem. |
| 0280 | ***SEC-SA***  KPR 254. panta 1. punkta b) apakšpunkts |
| 0290-0340 | **SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPJU (*RW*) DIAPAZONIEM**  *SEC-SA* riska darījumi, kas sadalīti pēc riska pakāpju diapazoniem.  Attiecībā uz *RW* 1250 % (*W* nav zināma) KPR 261. panta 2. punkta b) apakšpunkta ceturtajā daļā noteikts, ka, ja iestādei nav zināms kavējumu statuss vairāk nekā 5 % no pamatā esošajiem riska darījumiem portfelī, vērtspapīrošanas pozīcijas riska pakāpe ir 1250 %. |
| 0350 | ***SEC-ERBA***  KPR 254. panta 1. punkta c) apakšpunkts |
| 0360-0570 | **SADALĪJUMS PA KREDĪTKVALITĀTES PAKĀPĒM (ĪSTERMIŅA/ILGTERMIŅA KREDĪTA KVALITĀTES PAKĀPES)**  KPR 263. pants  *SEC-ERBA* vērtspapīrošanas pozīcijas ar iespējamo reitingu, kā minēts KPR 254. panta 2. punktā, uzrāda kā pozīcijas ar reitingu.  Riska darījumu vērtības, kurām piemēto riska pakāpes, iedala īstermiņa un ilgtermiņa un pēc kredītkvalitātes pakāpēm, kā noteikts KPR 263. panta 1. un 2. tabulā un 264. panta 3. un 4. tabulā. |
| 0580-0630 | **SADALĪJUMS PĒC *SEC-ERBA* PIEMĒROŠANAS IEMESLA**  Attiecībā uz katru vērtspapīrošanas pozīciju iestādes 0580.–0620. slejā ņem vērā vienu no šādām iespējām. |
| 0580 | **AIZDEVUMI AUTO IEGĀDEI, AUTO IZPIRKUMNOMAS UN IEKĀRTU IZPIRKUMNOMAS**  KPR 254. panta 2. punkta c) apakšpunkts  Šajā slejā uzrāda visus aizdevumus automašīnu iegādei, automašīnu izpirkumnomas un iekārtu izpirkumnomas, pat ja tās atbilst KPR 254. panta 2. punkta a) apakšpunktam. |
| 0590 | ***SEC-ERBA* IESPĒJA**  KPR 254. panta 3. punkts |
| 0600 | **POZĪCIJAS, KURĀM PIEMĒRO KPR 254. PANTA 2. PUNKTA A) APAKŠPUNKTU**  KPR 254. panta 2. punkta a) apakšpunkts |
| 0610 | **POZĪCIJAS, KURĀM PIEMĒRO KPR 254. PUNKTA 2. PUNKTA A) APAKŠPUNKTU**  KPR 254. panta 2. punkta b) apakšpunkts |
| 0620 | **POZĪCIJAS, KURĀM PIEMĒRO KPR 254. PANTA 4. PUNKTU VAI 258. PANTA 2. PUNKTU**  Vērtspapīrošanas pozīcijas, kurām piemēro *SEC-ERBA*, ja kompetentās iestādes ir liegušas piemērot *SEC-IRBA* vai *SEC-SA* saskaņā ar KPR 254. panta 4. punktu vai 258. panta 2. punktu. |
| 0630 | **IEVĒROJOT PIEEJU HIERARHIJU**  Vērtspapīrošanas pozīcijas, kurām piemēro *SEC-ERBA*, ievērojot KPR 254. panta 1. punktā noteikto pieeju hierarhiju |
| 0640 | **IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA**  KPR 254. panta 5. punkts par “Iekšējā novērtējuma pieeju” (INP) pozīcijām ABKV programmās |
| 0650-0690 | **SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPJU (*RW*) DIAPAZONIEM**  Iekšējā novērtējuma pieejas riska darījumi, kas sadalīti pēc riska pakāpju diapazoniem. |
| 0700 | **CITS (*RW* = 1250 %)**  Ja nepiemēro nevienu no iepriekš minētajām pieejām, vērtspapīrošanas pozīcijām saskaņā ar KPR 254. panta 7. punktu piemēro 1250 % riska pakāpi. |
| 0710-0860 | **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 pārdalīti citā veidnē. |
| 0840 | **INP: VIDĒJĀ RISKA PAKĀPE (%)**  Šajā slejā uzrāda vērtspapīrošanas pozīciju riska darījumu svērtās vidējās riska pakāpes. |
| 0860 | **RDRSV, T. SK.: SINTĒTISKĀ VĒRTSPAPĪROŠANA**  Attiecībā uz sintētisko vērtspapīrošanu ar termiņu nesakritību šajā slejā uzrādāmajā summā neņem vērā nekādu termiņu nesakritību. |
| 0870 | **RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS TERMIŅU NESAKRITĪBAS DĒĻ**  Ja uzrādāmā vērtība ir vienāda ar nulli, iekļauj termiņu nesakritību sintētiskajā vērtspapīrošanā *RW\*- RW(SP)*, kā aprēķināts saskaņā ar KPR 252. pantu, izņemot tādu laidienu gadījumā, kam piemēro riska pakāpi 1250 %. *RW(SP)* ietver ne tikai 0650. slejā uzrādītās riska darījumu riska svērtās vērtības, bet arī riska darījumu riska svērtās vērtības, kas atbilst riska darījumiem, kuri ar izejošām naudas plūsmām pārdalīti citās veidnēs. |
| 0880 | **VISPĀRĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) REGULAS (ES) 2017/2402 2. NODAĻAS PĀRKĀPUMA DĒĻ**[[11]](#footnote-12)  Saskaņā ar KPR 270.a pantu, ja iestāde nepilda noteiktas prasības, kompetentās iestādes piemēro samērīgu papildu riska pakāpi ne mazāk kā 250 % apmērā (maksimālā vērtība 1250 %), ko piemēro attiecīgajām vērtspapīrošanas pozīcijām saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļu. |
| 0890 | **PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS**  Kopējā riska darījumu riska svērtā vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļu, pirms piemēro KPR 267. un 268. pantā noteiktos ierobežojumus. |
| 0900 | **(–) SAMAZINĀJUMS SAISTĪBĀ AR RISKA PAKĀPES MAKSIMĀLO ROBEŽVĒRTĪBU**  Saskaņā ar KPR 267. pantu iestāde, kura visu laiku pārzina pamatā esošo riska darījumu sastāvu, augstākas prioritātes vērtspapīrošanas pozīcijai var piešķirt maksimālo riska pakāpi, kas ir vienāda ar riska darījumu svērto vidējo riska pakāpi, kura būtu piemērojama pamatā esošajiem riska darījumiem, ja tie nebūtu vērtspapīroti. |
| 0910 | **(–) SAMAZINĀJUMS SAISTĪBĀ AR KOPĒJO MAKSIMĀLO ROBEŽVĒRTĪBU**  Saskaņā ar KPR 268. pantu iniciatoriestāde, sponsoriestāde vai cita iestāde, kas izmanto *SEC-IRBA*, vai iniciatoriestāde vai sponsoriestāde, kas izmanto *SEC-SA* vai *SEC-ERBA*, tās turētai vērtspapīrošanas pozīcijai var piemērot maksimālo kapitāla prasību, kas ir vienāda ar kapitāla prasībām, ko aprēķinātu saskaņā ar 2. vai 3. nodaļu attiecībā uz pamatā esošajiem riska darījumiem tā, it kā tie nebūtu vērtspapīroti. |
| 0920 | **KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA:**  Kopējā riska darījumu riska svērtā vērtība, kas aprēķināta saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 3. iedaļu, ņemot vērā kopējo riska pakāpi, kā norādīts KPR 267. un 6. pantā. |
| 0930 | **IZZIŅAS POSTENIS: RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA, KAS ATBILST IZEJOŠAJĀM NAUDAS PLŪSMĀM NO VĒRTSPAPĪROŠANAS DARĪJUMIEM UZ CITĀM RISKA 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. |

103. 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. Par katru no tiem informācija ir sadalīta pa bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, kā arī atkarībā no tā, vai piemēro diferencētu pieeju attiecībā uz kapitālu.

104. Pozīcijas, kurām piemēro *SEC-ERBA* metodi, un pozīcijas bez reitinga (riska darījumi pārskata sniegšanas datumā) arī ir sadalītas atkarībā no sākuma brīdī piemērotajām kredītkvalitātes pakāpēm (pēdējais rindu bloks). Šo informāciju uzrāda iniciatori, sponsori, kā arī ieguldītāji.

|  |  |
| --- | --- |
| **Rindas** | |
| 0010 | **KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI**  Kopējie riska darījumi attiecas uz nenokārtotu vērtspapīrošanas darījumu un atkārtotas vērtspapīrošanas darījumu kopsummu. Šajā rindā sniedz kopsavilkumu par informāciju, ko iniciatori, sponsori un ieguldītāji uzrādījuši turpmākajās rindās. |
| 0020 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS**  Nenokārtoto vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 62) apakšpunktā, kas nav atkārtotas vērtspapīrošanas pozīcijas, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 63) apakšpunktā. |
| 0030 | **ATBILSTĪGA, LAI TAI PIEMĒROTU DIFERENCIĒTU PIEEJU ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLU**  Tādu vērtspapīrošanas pozīciju kopējā summa, kas atbilst KPR 243. vai 270. pantā minētajiem kritērijiem un kas tāpēc ir atbilstīgas, lai tām piemērotu diferencētu kapitāla režīmu. |
| 0040 | **VPS RISKA DARĪJUMI**  To VPS vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma, kas atbilst KPR 243. panta prasībām. |
| 0050 | **AUGSTĀKĀS PRIOTIRĀTES POZĪCIJAS MVU VĒRTSPAPĪROŠANĀ**  Tādu augstākās prioritātes vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma MVU, kas atbilst KPR 270. pantā izklāstītajiem nosacījumiem. |
| 0060, 0120, 0170, 0240, 0290, 0360 un 0410 | **NAV ATBILSTĪGA, LAI TAI PIEMĒROTU DIFERENCIĒTU PIEEJU ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLU**  KPR 254. panta 1., 4., 5. un 6. punkts, 259., 261., 263., 265., 266. un 269. pants  To vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma, kuras nav atbilstīgas, lai tām piemērotu diferencētu pieeju attiecībā uz kapitālu. |
| 0070, 0190, 0310 un 0430 | **ATKĀRTOTAS VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS**  Nenokārtotu atkārtotas vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 64) apakšpunktā. |
| 0080 | **INICIATORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI**  Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas un atkārtotas vērspapīrošanas pozīciju bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, attiecībā uz kurām iestādei ir iniciatora loma, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 13) apakšpunktā. |
| 0090–0130, 0210–0250.un 0330–0370 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS: BILANCES POSTEŅI**  Saskaņā ar KPR 248. panta 1. punkta a) apakšpunktu bilances vērtspapīrošanas pozīcijas riska darījuma vērtība ir tā uzskaites vērtība, kas paliek pēc tam, kad saskaņā ar KPR 110. pantu vērtspapīrošanas pozīcijai ir piemērotas attiecīgās specifiskās kredītriska korekcijas.  Bilances posteņus iedala tā, lai 0100. un 0120. rindā ietvertu informāciju par KPR 243. pantā minētā kapitāla diferencētā režīma piemērošanu un 0110. un 0130. rindā ietvertu informāciju par KPR 242. panta 6) punktā minēto augstākas prioritātes vērtspapīrošanas pozīciju kopsummu. |
| 0100, 0220 un 0340 | **ATBILSTĪGA, LAI TAI PIEMĒROTU DIFERENCIĒTU PIEEJU ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLU**  Tādu vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma, kas atbilst KPR 243. pantā minētajiem kritērijiem un kas tāpēc ir atbilstīgas, lai tām piemērotu diferencētu kapitāla režīmu. |
| 0110, 0130, 0160, 0180, 0230, 0250, 0280, 0300, 0350, 0370, 400 un 420 | **T. SK.: AUGSTĀKAS PRIORITĀTES RISKA DARĪJUMI**  Augstākas prioritātes vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma, kā noteikts KPR 242. panta 6) punktā. |
| 0140–0180, 0260–0300 un 0380–0420 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS: 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 daļas II sadaļas 6. nodaļu. Riska darījuma vērtību KPR II pielikumā norādīto atvasināto instrumentu darījuma partnera kredītriskam nosaka saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļu.  Likviditātes iespējām, kredītiespējām un parādus apkalpojošās sabiedrības naudas avansiem iestādes norāda neizmantoto summu.  Procentu likmju un valūtas mijmaiņas darījumu gadījumā norāda riska darījuma vērtību (kas aprēķināta saskaņā ar KPR 248. panta 1. punktu).  Ārpusbilances posteņus un atvasinātos instrumentus iedala tā, lai 0150. un 0170. rindā ietvertu informāciju par KPR 270. pantā minētā kapitāla diferencētā režīma piemērošanu un 0160. un 0180. rindā ietvertu informāciju par KPR 242. panta 6) punktā minēto augstākas prioritātes vērtspapīrošanas pozīciju kopsummu. Piemēro tās pašas atsauces uz tiesību aktiem kā attiecībā uz 0100.–0130. rindu. |
| 0150, 0270 un 0390 | **ATBILSTĪGA, LAI TAI PIEMĒROTU DIFERENCIĒTU PIEEJU ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLU**  Tādu vērtspapīrošanas pozīciju kopējā summa, kas atbilst KPR 243. vai 270. pantā minētajiem kritērijiem un kas tāpēc ir atbilstīgas, lai tām piemērotu diferencētu kapitāla režīmu. |
| 0200 | **IEGULDĪTĀJS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI**  Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas un atkārtotas vērtspapīrošanas pozīciju bilances un ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem, attiecībā uz kurām iestādei ir ieguldītāja loma.  Šīs veidnes nolūkos ieguldītājs ir jāsaprot kā iestāde, kas vērtspapīrošanas darījumā tur vērtspapīrošanas pozīciju un kas nav šā darījuma iniciators vai sponsors. |
| 0320 | **SPONSORS: KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI**  Šajā rindā sniedz kopsavilkuma informāciju par to vērtspapīrošanas un atkārtotas 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. |
| 0440-0670 | **NENOKĀRTOTO POZĪCIJU SADALĪJUMS PA KKP SĀKUMA BRĪDĪ**  Šajās rindās apkopo informāciju par nenokārtotajām pozīcijām (pārskata datumā), kurām iniciēšanas datumā (sākuma brīdī) tika noteikta kredītkvalitātes pakāpe (kā noteikts KPR 263. panta 1. un 2. tabulā un 264. panta 3. un 4. tabulā). Attiecībā uz vērtspapīrošanas pozīcijām, kurām piemēro INP, KKP ir tāda, kāda tad, kad pirmo reizi piešķirts INP reitings. Ja šādas informācijas nav, uzrāda visagrāk pieejamos KKP ekvivalenta datus.  Šīs rindas uzrāda tikai par 0180.-0210., 0280., 0350.-0640., 0700.-0720., 0740., 0760.-0830. un 0850. sleju. |

3.9. Detalizēta informācija par vērtspapīrošanu (*SEC DETAILS*)

3.9.1. *SEC DETAILS* veidnes tvērums

109. Šajās veidnēs apkopo informāciju par katru darījumu atsevišķi (salīdzinājumā ar apkopoto informāciju *CR SEC, MKR SA SEC, MKR SA CTP, CA1* un *CA2* veidnēs) attiecībā uz visiem vērtspapīrošanas darījumiem, kuros ir iesaistīta pārskatu sniedzošā iestāde. Norāda katra vērtspapīrošanas darījuma galvenās iezīmes, piemēram, pamatā esošā portfeļa iezīmes un pašu kapitāla prasības.

110. Šajā veidnē jāuzrāda:

a. pārskatu sniedzošās iestādes iniciēta/sponsorēta vērtspapīrošana, tostarp, ja iestādei vērtspapīrošanas darījumā nav nevienas pozīcijas. Ja iestādēm ir vismaz viena pozīcija vērtspapīrošanas darījumā, neatkarīgi no tā, vai ir bijusi būtiska riska pārvešana vai nav, iestādes sniedz informāciju par visām to turētajām pozīcijām (vai nu bankas portfelī, vai arī tirdzniecības portfelī). Minētās pozīcijas ietver tās pozīcijas, kas saglabātas saistībā ar Regulas (ES) 2017/2402 6. pantu un – ja piemēro minētās regulas 43. panta 6. punktu – KPR 405. pantu redakcijā, kas piemērojama 2018. gada 31. decembrī;

b. vērtspapīrošana, kuras galīgais bāzes aktīvs ir finanšu saistības, ko sākotnēji emitējusi pārskatu sniedzošā iestāde un (daļēji) iegādājusies vērtspapīrošanas sabiedrība. Minētais bāzes aktīvs varētu būt, piemēram, segtās obligācijas vai citas saistības, un to kā tādu identificē 160. slejā;

c. vērtspapīrošanā turētas pozīcijas gadījumos, kad pārskatu sniedzošā iestāde nav ne iniciators, ne ieguldītājs (t. i., ieguldītāji un sākotnējie aizdevēji).

111. Šīs veidnes uzrāda konsolidētas grupas un atsevišķas iestādes[[12]](#footnote-13), 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.

112. Tā kā Regulas (ES) 2017/2402 5. pantā ir noteikts, ka iestādēm, kas iegulda vērtspapīrošanas pozīcijās, ir jāiegūst daudz informācijas par šīm pozīcijām, lai ievērotu uzticamības pārbaudes prasības, veidnes pārskata tvērumā ierobežotā apmērā iekļauj arī ieguldītājus. Konkrēti, tos uzrāda 010.–040.; 070.-110.; 161.; 190.; 290.-300.; 310.-470. slejā.

113. 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. *SEC DETAILS* veidnes sadalījums

113.a *SEC DETAILS* sastāv no divām veidnēm. *SEC DETAILS* sniegts vispārīgs pārskats par vērtspapīrošanas darījumiem un *SEC DETAILS 2* informācija par tiem pašiem vērtspapīrošanas darījumiem ir sniegta sadalījumā pa izmantotajām pieejām.

113.b Vērtspapīrošanas pozīcijas tirdzniecības portfelī uzrāda tikai 005.–020., 420., 430., 431., 432., 440. un 450.–470. slejā. Attiecībā uz 420., 430. un 440. sleju iestādes ņem vērā riska pakāpes, kas atbilst neto pozīcijas pašu kapitāla prasībai.

3.9.3. C 14.00 — Detalizēta informācija par vērtspapīrošanu (*SEC DETAILS*)

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 005 | **RINDAS NUMURS**  Šis rindas numurs ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai veidnes rindai. Tajā ievērota numerācijas kārība 1, 2, 3 utt. |
| 010 | **IEKŠĒJAIS KODS**  Iekšējais (burtciparu) kods, ko iestāde izmanto, lai identificētu vērtspapīrošanu. Iekšējais kods ir saistīts ar vērtspapīrošanas darījuma identifikatoru. |
| 020 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS IDENTIFIKATORS (kods/nosaukums)**  Vērtspapīrošanas darījuma juridiskajai reģistrācijai izmantotais kods vai, ja tāda nav, nosaukums, ar kādu vērtspapīrošanas darījums ir zināms tirgū vai iestādē, ja vērtspapīrošana ir iekšēja vai privāta. Ja ir pieejams starptautiskais vērtspapīru identifikācijas kods (*ISIN*) (t. i., publiskiem darījumiem), šajā slejā uzrāda zīmes, kas ir kopīgas visiem vērtspapīrošanas laidieniem. |
| 021 | **GRUPAS IEKŠĒJĀ, PRIVĀTA VAI PUBLISKA VĒRTSPAPĪROŠANA?**  Šajā slejā norāda, vai vērtspapīrošana ir grupas iekšējā, privāta vai publiska vērtspapīrošana.  Iestādes norāda vienu no šādiem saīsinājumiem:   * “PRI” attiecībā uz privātu vērtspapīrošanu, * “INT” attiecībā uz grupas iekšējo vērtspapīrošanu un * “PUB” attiecībā uz publisku vērtspapīrošanu. |
| 110 | **IESTĀDES LOMA: (INICIATORS / SPONSORS / SĀKOTNĒJAIS AIZDEVĒJS / IEGULDĪTĀJS)**  Iestādes norāda šādus saīsinājumus:  - “O” attiecībā uz iniciatoru,  - “S” attiecībā uz sponsoru,  - “I” attiecībā uz ieguldītāju.  - “L” attiecībā uz sākotnējo aizdevēju.  Iniciators, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 13) apakšpunktā, un sponsors, kā noteikts KPR 4. panta 1. punkta 14) apakšpunktā. Tiek pieņemts, ka ieguldītāji ir tās iestādes, kurām piemēro Regulas (ES) 2017/2402 5. pantu. Ja piemēro Regulas (ES) 2017/2402 43. panta 5. punktu – piemēro KPR 406. un 407. pantu 2018. gada 31. decembra redakcijā. |
| 030 | **INICIATORA IDENTIFIKATORS (kods/nosaukums)**  Šajā slejā uzrāda iniciatoram piemērojamo *LEI* kodu vai, ja tāda nav, kodu, ko uzraudzības iestāde piešķīrusi iniciatoram, vai, ja tāda nav, pašas iestādes nosaukumu.  Attiecībā uz vērtspapīrošanu, kurā iesaistīti vairāki pārdevēji, ja pārskatu sniedzēja iestāde ir iesaistīta kā iniciators, sponsors vai sākotnējais aizdevējs, tad tā norāda visu tās konsolidētajā grupā esošo sabiedrību, kuras iesaistītas darījumā (kā iniciators, sponsors vai sākotnējais aizdevējs), identifikatoru. Ja pārskatu sniedzējai iestādei kods nav pieejams vai nav zināms, uzrāda iestādes nosaukumu.  Attiecībā uz vērtspapīrošanu, kurā iesaistīti vairāki pārdevēji, ja pārskatu sniedzēja iestāde vērtspapīrošanā tur pozīciju kā ieguldītājs, tā norāda visu vērtspapīrošanā iesaistīto dažādo iniciatoru identifikatoru vai, ja tāda nav, dažādo iniciatoru nosaukumus. Ja pārskatu sniedzējai iestādei nosaukumi nav zināmi, tā norāda, ka vērtspapīrošanā ir iesaistīti “vairāki pārdevēji”. |
| 040 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS VEIDS: (TRADICIONĀLĀ / SINTĒTISKĀ / ABKV PROGRAMMA / ABKV DARĪJUMS)**  Iestādes norāda šādus saīsinājumus: - “AP” attiecībā uz ABKV programmu;  - “AT” attiecībā uz ABKV darījumu;  - “T” attiecībā uz tradicionālo,  - “S” attiecībā uz sintētisko.  “Uz aktīviem balstītu komerciālo vērtspapīru programma”, “uz aktīviem balstītu komerciālo vērtspapīru darījums”, “tradicionālā vērtspapīrošana” un “sintētiskā vērtspapīrošana” ir definēti KPR 242. panta 11)–14) punktā. |
| 051 | **UZSKAITEI PIEMĒROTĀ PROCEDŪRA: VAI VĒRTSPAPĪROTIE RISKA DARĪJUMI IR IEKĻAUTI BILANCĒ VAI IZSLĒGTI NO TĀS?**  Iestādes kā iniciatori, sponsori un sākotnējie aizdevēji uzrāda vienu no šādiem saīsinājumiem:  - “K”, ja pilnībā atzīti,  - “P”, ja daļēji atzīti,  - “R”, ja pilnībā pārtraukta atzīšana,  - “N”, ja nav piemērojams.  Šajā slejā ir sniegts kopsavilkums par darījuma uzskaitei piemēroto procedūru. Būtiska riska pārvešana saskaņā ar KPR 244. un 245. pantu neietekmē darījuma uzskaitei piemēroto procedūru saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu.  Saistību vērtspapīrošanas gadījumā iniciatori neuzrāda šo sleju.  “*P*” iespēju (daļēji izslēgti) uzrāda, ja vērtspapīrotos aktīvus atzīst bilancē pārskatu sniedzošās sabiedrības turpmākas iesaistīšanās mērā, kā noteikts SFPS 3.2.16.–3.2.21. punktā. |
| 060 | **MAKSĀTSPĒJAS KONTEKSTĀ PIEMĒROTĀ PROCEDŪRA: VAI UZ VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJĀM ATTIECAS PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS?**  Iniciatori uzrāda tikai šādus saīsinājumus:  - “N” nepiemēro pašu kapitāla prasības,  - “B” banku portfelis,  - “T” tirdzniecības portfelis,  - “A” daļēji abos portfeļos.  KPR 109., 244. un 245. pants  Šajā slejā ir sniegts kopsavilkums par iniciatora vērtspapīrošanas shēmai maksātspējas kontekstā piemēroto procedūru. Tajā norādīts, vai pašu kapitāla prasības aprēķinātas, pamatojoties uz vērtspapīrošanas riska darījumiem vai vērtspapīrošanas pozīcijām (bankas portfelis/tirdzniecības portfelis).  Ja pašu kapitāla prasību pamatā ir *vērtspapīroti riska darījumi* (jo nav panākta nekāda būtiska riska pārvešana), pašu kapitāla prasību aprēķinu attiecībā uz kredītrisku uzrāda *CR SA* veidnē par tiem vērtspapīrotajiem riska darījumiem, attiecībā uz kuriem izmanto standartizēto pieeju, vai *CR IRB* veidnē par tiem vērtspapīrotajiem riska darījumiem, attiecībā uz kuriem iestāde izmanto uz iekšējiem reitingiem balstīto pieeju.  Un otrādi, ja pašu kapitāla prasību pamatā ir *vērtspapīrošanas pozīcijas banku portfelī* (jo ir panākta ievērojama riska pārvešana), informāciju par pašu kapitāla prasību aprēķinu attiecībā uz kredītrisku uzrāda *CR SEC* veidnē. Saistībā ar *vērtspapīrošanas pozīcijām tirdzniecības portfelī* informāciju par pašu kapitāla prasību aprēķinu 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. |
| 061 | **BŪTISKA RISKA PĀRVEŠANA**  Iniciatori uzrāda tikai šādus saīsinājumus:  - “N” nepiemēro attiecībā uz nozīmīgu riska pārvedumu un pārskatu sniedzēja sabiedrība piemēro riska pakāpes tās vērtspapīrotajiem riska darījumiem,  - “A” panākts nozīmīgs riska pārvedums saskaņā ar KPR 244. panta 2. punkta a) apakšpunktu vai 245. panta 2. punkta a) apakšpunktu,  - “B” panākts nozīmīgs riska pārvedums saskaņā ar KPR 244. panta 2. punkta b) apakšpunktu un 245. panta 2. punkta b) apakšpunktu,  - “C” panākts nozīmīgs riska pārvedums saskaņā ar KPR 244. panta 3. punkta b) apakšpunktu un 245. panta 3. punkta c) apakšpunktu,  - “D” piemēro 1250 % riska pakāpi vai atskaita saglabātās pozīcijas saskaņā ar KPR 244. panta 1. punkta b) apakšpunktu vai 245. panta 1. punkta b) apakšpunktu.  Šajā slejā ir sniegts kopsavilkums par to, vai ir panākta būtiska pārvešana, un, ja ir, tad ar kādiem līdzekļiem. Tas, vai ir panākta būtiska riska pārvešana, noteiks, kāds ir iniciatora piemērojamais atbilstošais maksātspējas režīms. |
| 070 | **VĒRTSPAPĪROŠANA VAI ATKĀRTOTA VĒRTSPAPĪROŠANA?**  Saskaņā ar “vērtspapīrošanas” definīciju KPR 4. panta 1. punkta 61) punktā un “atkārtotas vērtspapīrošanas” definīciju KPR 4. panta 1. punkta 64) apakšpunktā pamatā esošā aktīva veidu uzrāda, izmantojot šādus saīsinājumus:  - “S” attiecībā uz vērtspapīrošanu,  - “R” attiecībā uz atkārtotu vērtspapīrošanu. |
| 075 | **VPS VĒRTSPAPĪROŠANA**  Regulas (ES) 2017/2402 18. pants  Uzrāda šādus saīsinājumus:  “Y” — jā;  “N” — nē. |
| 446 | **VĒRTSPAPĪROŠANA, KAS IR ATBILSTĪGA, LAI TAI PIEMĒROTU DIFERENCIĒTU PIEEJU ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLU**  KPR 243. un 270. pants  Iestādes norāda vienu no šādiem saīsinājumiem:  “Y” — jā;  “N” – nē.  “Jā” uzrāda gan par VPS vērtspapīrošanu, kas ir atbilstīga, lai tai saskaņā ar KPR 243. pantu piemērotu diferencētu pieeju attiecībā uz kapitālu, gan par augstākas prioritātes pozīcijām (ne VPS) MVU vērtspapīrošanā, kura ir atbilstīga, lai tai saskaņā ar KPR 270. pantu piemērotu šādu pieeju. |
| 080-100 | **SAGLABĀŠANA**  Regulas (ES) 2017/2402 6. pants Ja piemēro Regulas (ES) 2017/2402 43. panta 6. punktu – piemēro KPR 405. pantu 2018. gada 31. decembra redakcijā. |
| 080 | **PIEMĒROTAIS SAGLABĀŠANAS VEIDS**  Kā paredzēts KPR 6. pantā, par katru iniciēto vērtspapīrošanas shēmu uzrāda attiecīgo neto ekonomiskās līdzdalības daļas saglabāšanas veidu:  “A” — vertikālais segments (vērtspapīrošanas pozīcijas): *“saglabāšana vismaz 5 % apmērā no katra ieguldītājiem pārdotā vai nodotā laidiena nominālās vērtības;”*  “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 kredītriskam, kas ir vērtspapīrots attiecībā uz tiem pašiem riska darījumiem;  “B” – atjaunojami riska darījumi: *“gadījumā, ja atjaunojamu riska darījumu vērtspapīro, – iniciatora daļa ne mazāk kā 5 % apmērā no vērtspapīroto riska darījumu nominālvērtības”*;  “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”*;  “E” — atbrīvota. Šo kodu uzrāda attiecībā uz vērtspapīrošanu, ko skar Regulas (ES) 2017/2402 6. panta 6. punkta piemērošana.  “U” — pārkāpj vai nav zināma. Šo kodu uzrāda gadījumā, ja pārskatu sniedzējai iestādei nav ar noteiktību zināms, kāda veida saglabāšanu piemēro, vai neatbilstības gadījumā. |
| 090 | **SAGLABĀŠANAS % PĀRSKATA SNIEGŠANAS DATUMĀ**  *Iniciators, sponsors vai sākotnējais aizdevējs saglabā būtisku vērtspapīrošanas neto ekonomiskās līdzdalības daļu*, kas nav mazāka par 5 % (iniciēšanas datumā).  Šo sleju neuzrāda, ja 080. slejā ir uzrādīts kods “E” (atbrīvota) vai “N” (nepiemēro) (Piemērotais saglabāšanas veids). |
| 100 | **ATBILSTĪBA SAGLABĀŠANAS PRASĪBAI?**  Iestādes norāda šādus saīsinājumus:  “Y” - jā;  “N” - nē.  Šo sleju neuzrāda, ja 080. slejā ir uzrādīts kods “E” (atbrīvota) (Piemērotais saglabāšanas veids). |
| 120-130 | **PROGRAMMAS, KAS NAV ABKV PROGRAMMAS**  ABKV programmas (definētas KPR 242. panta 11) punktā) sakarā ar to īpašajam iezīmēm, kuras izriet no fakta, ka tās ietver vairākas atsevišķas vērtspapīrošanas pozīcijas, ir atbrīvotas no uzrādīšanas 120., 121. un 130. slejā. |
| 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 sniegšanas 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 vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. |
| 121 | **PĒDĒJĀS EMISIJAS DATUMS (mm/gggg)**  Vērtspapīrošanas vērtspapīru pēdējās emisijas datuma mēnesi un gadu uzrāda saskaņā ar šādu formātu: “mm/gggg”.  Regula (ES) 2017/2404 piemēro tikai vērtspapīrošanai, kuras vērtspapīri tiek emitēti 2019. gada 1. janvārī vai pēc tam. Vērtspapīru pēdējās emisijas datums nosaka, vai uz katru vērtspapīrošanas shēmu attiecas Regula (ES) 2017/2402.  Šo informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. |
| 130 | **VĒRTSPAPĪROTU RISKA DARĪJUMU KOPĒJĀ VĒRTĪBA INICIĒŠANAS DATUMĀ**  Šajā slejā apkopota vērtspapīrotā portfeļa vērtība (kas aprēķināta, pamatojoties uz sākotnējiem riska darījumiem pirms korekcijas pakāpēm) iniciēšanas datumā.  Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām, kuras nodrošinātas ar atvērta veida portfeļiem, uzrāda vērtību, kas attiecas uz vērtspapīru pirmās emisijas iniciēšanas datumu. Attiecībā uz tradicionālo vērtspapīrošanu neiekļauj nekādus citus vērtspapīrošanas portfeļa aktīvus. Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām, kurās iesaistīti vairāki pārdevēji (t. i., vērstpapīrošanas shēmas ar vairāk nekā vienu iniciatoru), uzrāda tikai to vērtību, kas atbilst pārskatu sniedzošās sabiedrības ieguldījumam vērtspapīrotajā portfelī. Attiecībā uz saistību vērtspapīrošanu uzrāda tikai to summu, kuru emitējusi pārskatu sniedzošā sabiedrība.  Šo informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. |
| 140-225 | **VĒRTSPAPĪROTI RISKA DARĪJUMI**  140.–225. slejā pārskatu sniedzošajai sabiedrībai pieprasīts uzrādīt informāciju par vairākām vērtspapīrotā portfeļa iezīmēm. |
| 140 | **KOPĒJĀ VĒRTĪBA**  Iestādes uzrāda vērtspapīrotā portfeļa vērtību pārskata sniegšanas datumā, t. i., vērtspapīroto riska darījumu neatmaksāto summu. Tradicionālās vērtspapīrošanas gadījumā neiekļauj nekādus citus vērtspapīrošanas portfeļa aktīvus. Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām, kurās iesaistīti vairāki pārdevēji (t. i., vērstpapīrošanas shēmas ar vairāk nekā vienu iniciatoru), uzrāda tikai to vērtību, kas atbilst pārskatu sniedzošās sabiedrības ieguldījumam vērtspapīrotajā portfelī. Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām, kas nodrošinātas ar slēgta veida portfeļiem (t. i., vērtspapīroto aktīvu portfeli nevar paplašināt pēc iniciēšanas datuma), vērtību pakāpeniski samazina.  Šo informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. |
| 150 | **IESTĀDES DAĻA (%)**  Iestādes daļa (procentuālā attiecība 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).  Šo informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. |
| 160 | **VEIDS**  Šajā slejā apkopo informāciju par vērtspapīrotā portfeļa aktīvu (no “Mājokļa hipotēka” līdz “Citi korporatīvie riska darījumi”) vai saistību (“Segtās obligācijas” un “Citas saistības”) veidu. Iestāde uzrāda vienu no turpmāk minētajām iespējām, ņemot vērā augstāko *EAD*:  **Privātpersonas vai MVU:**  mājokļa hipotēka;  kredītkaršu parādi;  patēriņa kredīti;  aizdevumi MVU (pieder pie privātpersonām vai MVU);  citi riska darījumi ar privātpersonām vai MVU.  **Korporatīvie:**  komerciālā nekustamā īpašuma hipotēka;  izpirkumnoma;  aizdevumi komercsabiedrībām;  aizdevumi MVU (pieder pie komercsabiedrībām);  pircēju un pasūtītāju parādi;  citi korporatīvie riska darījumi.  **Saistības:**  segtās obligācijas;  citas saistības.  Ja vērtspapīroto riska darījumu portfelis ir iepriekš uzskaitīto veidu kombinācija, iestāde norāda vissvarīgāko veidu. Atkārtotas vērtspapīrošanas gadījumā iestāde atsaucas uz galīgo pamatā esošo aktīvu portfeli. 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. |
| 171 | ***IRB* % IZMANTOTAJĀ PIEEJĀ**  Šajā slejā apkopo informāciju par pieeju(-ām), ko iestāde pārskata datumā piemērotu vērtspapīrotajiem riska darījumiem.  Iestādes uzrāda vērtspapīroto riska darījumu procentus, vērtējot pēc riska darījuma vērtības, kam pārskata sniegšanas datumā piemēro uz iekšējiem reitingiem balstīto pieeju.  Šo informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. Tomēr šī sleja neattiecas uz saistību vērtspapīrošanu. |
| 180 | **RISKA DARĪJUMU SKAITS**  KPR 259. panta 4. punkts  Šī sleja ir obligāta tām iestādēm, kas attiecībā uz vērtspapīrošanas pozīcijām izmanto *SEC-IRBA* pieeju (un tāpēc 171. slejā uzrāda vairāk nekā 95%). 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 neuzrāda, ja pārskatu sniedzēja iestāde vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. Ieguldītāji šo sleju neuzrāda. |
| 181 | **RISKA DARĪJUMU, KUROS NETIEK PILDĪTAS SAISTĪBAS “*W”* (%)**  KPR 261. panta 2. punkts  Pat ja iestāde vērtspapīrošanas pozīcijām nepiemēro *SEC-SA* pieeju, tā uzrāda “*W*” faktoru (attiecībā uz pamatā esošajiem riska darījumiem, kuros netiek pildītas saistības), ko aprēķina, kā norādīts KPR 261. panta 2. punktā. |
| 190 | **VALSTS**  Iestādes uzrāda darījuma galīgā 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 neviena valsts nepārsniedz 20 % slieksni, pamatojoties uz aktīvu/saistību apmēru, tad uzrāda “Citas valstis”. |
| 201 | ***LGD* (%)**  Riska darījumu svērtos vidējos saistību nepildīšanas zaudējumus (*LGD*) uzrāda tikai tās iestādes, kas izmanto *SEC-IRBA* (un tāpēc 170. slejā uzrāda 95 % vai vairāk). *LGD* jāaprēķina tā, kā norādīts KPR 259. panta 5. punktā.  Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā vai tad, ja pašu kapitāla prasības ir balstītas uz vērtspapīrotajiem riska darījumiem (aktīvu vērtspapīrošanas gadījumā). |
| 202 | ***EL* (%)**  Vērtspapīroto aktīvu riska darījumu svērtos vidējos paredzamos zaudējumus (*EL*) uzrāda tikai tās iestādes, kas izmanto *SEC-IRBA* (un tāpēc 171. slejā uzrāda 95 % vai vairāk). Attiecībā uz standartizētās pieejas vērtspapīrotiem aktīviem uzrādītie paredzamie zaudējumi (*EL*) ir specifiskās kredītriska korekcijas, kā minēts KPR 111. pantā. *EL* aprēķina, kā norādīts KPR Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļas 3. iedaļā. Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā vai tad, ja pašu kapitāla prasības ir balstītas uz vērtspapīrotajiem riska darījumiem (aktīvu vērtspapīrošanas gadījumā). |
| 203 | ***UL* (%)**  Vērtspapīroto aktīvu riska darījumu svērtos vidējos neparedzamos zaudējumus (*UL*) uzrāda tikai tās iestādes, kas izmanto *SEC-IRBA* (un tāpēc 170. slejā uzrāda 95 % vai vairāk). Aktīvu neparedzamie zaudējumi (*UL*) ir vienādi ar riska darījumu riska svērto vērtību (*RWEA*), kas reizināta ar 8 %. *RWEA* aprēķina, kā norādīts KPR Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļas 2. iedaļā. Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā vai tad, ja pašu kapitāla prasības ir balstītas uz vērtspapīrotajiem riska darījumiem (aktīvu vērtspapīrošanas gadījumā). |
| 204 | **AKTĪVU RISKA DARĪJUMU SVĒRTAIS VIDĒJAIS TERMIŅŠ**  Visas iestādes pārskata datumā uzrāda vērtspapīroto aktīvu riska darījumu svērto vidējo termiņu (*WAM*) neatkarīgi no pieejas, kas izmantota kapitāla prasību aprēķināšanai. Iestādes katra aktīva termiņu aprēķina tā, kā norādīts KPR 162. panta 2. punkta a) un f) apakšpunktā, nepiemērojot 5 gadu maksimālo robežvērtību. |
| 210 | **(−) VĒRTĪBAS KOREKCIJAS UN UZKRĀJUMI**  Tādas vērtības korekcijas un tādi uzkrājumi (KPR 159. pants) saistībā ar kredītzaudējumiem, kas veikti saskaņā ar pārskatu sniedzošajai sabiedrībai piemēroto grāmatvedības standartu. Vērtības korekcijas ietver jebkuru summu, kas attiecībā uz finanšu aktīvu kredītzaudējumiem atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā, 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 aktīviem, kuri nopirkti, kad nav izpildītas to saistības, kā minēts KPR 166. panta 1. punktā. Uzkrājumi ietver kredītzaudējumu uzkrātās summas ārpusbilances posteņos.  Šajā slejā apkopo informāciju par vērtības korekcijām un uzkrājumiem, ko piemēro vērtspapīrotiem riska darījumiem. Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā.  Šo informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. |
| 221 | **PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS PIRMS VĒRTSPAPĪROŠANAS (%) *KIRB***  Šo sleju uzrāda tikai tās iestādes, kuras piemēro *SEC-IRBA* (un tāpēc 171. slejā uzrāda 95 % vai vairāk) un apkopo informāciju par *KIRB*, kā minēts KPR 255. pantā. *KIRB* izsaka procentos (ar divām zīmēm aiz komata).  Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā. Aktīvu vērtspapīrošanas gadījumā šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. |
| 222 | **% NO RISKA DARĪJUMIEM AR PRIVĀTPERSONĀM VAI MVU, KAS IR *IRB* PORTFEĻOS**  *IRB* portfeļi, kā noteikts KPR 242. panta 7) punktā, ar nosacījumu, ka iestāde saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 6. nodaļas 3. iedaļu var aprēķināt *KIRB* vismaz 95 % no pamatā esošās riska darījuma summas (KPR 259. panta 2. punkts) |
| 223 | **PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS PIRMS VĒRTSPAPĪROŠANAS (%) *Ksa***  Pat ja iestāde vērtspapīrošanas pozīcijām nepiemēro *SEC-SA* pieeju, tā uzrāda šo sleju. Šajā slejā apkopo informāciju par *KSA*, kā minēts KPR 255. panta 6. punktā. *KSA* izsaka procentos (ar divām zīmēm aiz komata).  Šo sleju neuzrāda saistību vērtspapīrošanas gadījumā. Aktīvu vērtspapīrošanas gadījumā šādu informāciju uzrāda pat tad, ja pārskatu sniedzošā sabiedrība vērtspapīrošanas darījumā netur nekādas pozīcijas. |
| 225 | **IZZIŅAS POSTEŅI** |
| 225 | **KREDĪTRISKA KOREKCIJAS KĀRTĒJĀ PERIODĀ**  KPR 110. pants |
| 230-304 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS STRUKTŪRA**  Šajā sleju blokā apkopo informāciju par vērtspapīrošanas struktūru, pamatojoties uz bilances/ārpusbilances posteņiem, laidieniem (augstākās prioritātes / mezanīna / pirmās kārtas zaudējumu) un termiņu pārskata datumā.  Attiecībā uz vērtspapīrošanu, kurā iesaistīti vairāki pārdevēji, uzrāda tikai summu, kas atbilst pārskatu sniedzošajai iestādei vai ir attiecināma uz to. |
| 230-252 | **BILANCES POSTEŅI**  Šajā sleju blokā apkopo informāciju par bilances posteņiem, kas sadalīti pa laidieniem (augstākās prioritātes / mezanīna / pirmās kārtas zaudējumu). |
| 230-232 | **AUGSTĀKĀS PRIORITĀTES** |
| 230 | **SUMMA**  Augstākas prioritātes vērtspapīrošanas pozīciju summa, kā noteikts KPR 242. panta 6) punktā. |
| 231 | **PIESAISTES PUNKTS (%)**  Piesaistes punkts (%), kā minēts KPR 256. panta 1. punktā. |
| 232 un 252 | **KKP**  Kredītkvalitātes pakāpes (KKP), kā paredzēts iestādēm, kuras piemēro *SEC-ERBA* (KPR 263. panta 1. un 2. tabula un KPR 264. panta 3. un 4. tabula). Šīs slejas uzrāda par visiem darījumiem ar reitingu neatkarīgi no izmantotās pieejas. |
| 240-242 | **MEZANĪNA** |
| 240 | **SUMMA**  Uzrādāmā summa ietver:   * mezanīna vērtspapīrošanas pozīcijas, kā noteikts KPR 242. panta 18) punktā; * papildu vērtspapīrošanas pozīcijas, kas nav KPR 242. panta 6), 17) vai 18) punktā definētās pozīcijas. |
| 241 | **LAIDIENU SKAITS**  Mezanīna laidienu skaits. |
| 242 | **VISSUBORDINĒTĀKĀ LAIDIENA KKP**  Vissubordinētāka mezanīna laidiena KKP, kā noteikts saskaņā ar KPR 263. panta 2. tabulu un 264. panta 3. tabulu. |
| 250-252 | **PIRMĀS KĀRTAS ZAUDĒJUMI** |
| 250 | **SUMMA**  Pirmās kārtas zaudējumu laidiena summa, kā noteikts KPR 242. panta 17) punktā. |
| 251 | **ATSAISTES PUNKTS (%)**  Atsaistes punkts (%), kā minēts KPR 256. panta 2. 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. |
| 290-300 | **TERMIŅŠ** |
| 290 | **PIRMAIS PAREDZAMAIS BEIGU DATUMS**  Iespējamais visas vērtspapīrošanas beigu datums, ņemot vērā tās līguma noteikumus un šobrīd paredzamos finanšu nosacījumus. Parasti, tas ir agrākais no šādiem datumiem:  i) datums, kad varētu īstenot dzēšanas iespēju (kā definēts KPR 242. panta 1) punktā), ņemot vērā pamatā esošā(-o) riska darījuma(-u) termiņu, kā arī to paredzamo priekšapmaksas likmi vai iespējamās pārskatīšanas darbības;  ii) datums, kurā iniciators var pirmo reiz izmantot jebkuru citu vērtspapīrošanas līguma noteikumos ietverto pirkšanas iespēju, kuras rezultātā vērtspapīrošana tiktu pilnībā izpirkta.  Uzrāda pirmā sagaidāmā beigu datuma dienu, mēnesi un gadu. Uzrāda konkrētu datumu, ja minētā informācija ir pieejama, pretējā gadījumā uzrāda attiecīgā mēneša pirmo dienu. |
| 291 | **DARĪJUMĀ IEKĻAUTĀS INICIATORA PIRKŠANAS IESPĒJAS**  Pirkšanas veids, kas ir būtisks pirmajam paredzamajam beigu datumam:   * dzēšanas iespēja, kas atbilst KPR 244. panta 4. punkta g) apakšpunkta prasībām; * cita dzēšanas iespēja; * cita veida pirkšanas iespēja. |
| 300 | **JURIDISKI SAISTOŠS BEIGU TERMIŅŠ**  Datums, līdz kuram juridiski saistoši ir atmaksāt visas vērtspapīrošanas pamatsummas un procentus (pamatojoties uz darījuma dokumentāciju).  Uzrāda juridiski saistošā beigu termiņa dienu, mēnesi un gadu. Uzrāda konkrētu datumu, ja minētā informācija ir pieejama, pretējā gadījumā uzrāda attiecīgā mēneša pirmo dienu. |
| 302-304 | **IZZIŅAS POSTEŅI** |
| 302 | **PĀRDOTĀ RISKA PIESAISTES PUNKTS (%)**  Tikai iniciatori uzrāda piesaistes punktu vissubordinētākajam laidienam, kas pārdots trešām personām (tradicionālās vērtspapīrošanas gadījumā) vai ko aizsargājušas trešās personas (sintētiskās vērtspapīrošanas gadījumā). |
| 303 | **PĀRDOTĀ RISKA ATSAISTES PUNKTS (%)**  Tikai iniciatori uzrāda atsaistes punktu visaugstākās prioritātes laidienam, kas pārdots trešām personām (tradicionālās vērtspapīrošanas gadījumā) vai ko aizsargājušas trešās personas (sintētiskās vērtspapīrošanas gadījumā). |
| 304 | **INICIATORES IESTĀDES APGALVOTĀ RISKA PĀRVEŠANA (%)**  Tikai iniciatori trešām personām pārvesto vērtspapīroto aktīvu paredzamos zaudējumus (*EL*) un neparedzamos zaudējumus (*UL*) uzrāda kā *EL* un *UL* kopsummas procentuālo daļu. Uzrāda pamatā esošo riska darījumu *EL* un *UL*, ko pēc tam, izmantojot vērtspapīrošanas “ūdenskritumu”, sadala pa attiecīgajiem vērtspapīrošanas laidieniem. Standartizētās pieejas bankām *EL* ir vērtspapīroto aktīvu specifiskā kredītriska korekcija un *UL* ir vērtspapīroto riska darījumu kapitāla prasība. |

3.9.4. C 14.01 — Detalizēta informācija par vērtspapīrošanu (*SEC DETAILS 2*)

113.c “*SEC DETAILS 2*” veidni uzrāda atsevišķi par šādām pieejām:

1) *SEC-IRBA*;

2) *SEC-SA*;

3) *SEC-ERBA*;

4) 1250 %.

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 005 | **RINDAS NUMURS**  Šis rindas numurs ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai veidnes rindai. Tajā ievērota numerācijas kārība 1, 2, 3 utt. |
| 010 | **IEKŠĒJAIS KODS**  Iekšējais (burtciparu) kods, ko iestāde izmanto, lai identificētu vērtspapīrošanu. Iekšējais kods ir saistīts ar vērtspapīrošanas darījuma identifikatoru. |
| 020 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS IDENTIFIKATORS (kods/nosaukums)**  Vērtspapīrošanas pozīcijas vai – gadījumā, ja ir vairākas pozīcijas, kuras var uzrādīt tajā pašā rindā – darījuma juridiskajai reģistrācijai izmantotais kods vai, ja tāda nav, nosaukums, ar kādu vērtspapīrošanas pozīcija vai darījums ir zināmi tirgū vai iestādē, ja vērtspapīrošana ir iekšēja vai privāta. Ja ir pieejams starptautiskais vērtspapīru identifikācijas kods (*ISIN*) (t. i., publiskiem darījumiem), šajā slejā uzrāda zīmes, kas ir kopīgas visiem vērtspapīrošanas laidieniem. |
| 310-400 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS: SĀKOTNĒJĀ RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM**  Šajā sleju blokā apkopo informāciju par vērtspapīrošanas pozīcijām, kas sadalīta pa 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 230., 240. un 250. slejā. |
| 340-361 | **ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI**  Šeit attiecībā uz laidieniem piemēro tos pašus klasifikācijas kritērijus kā 260.–280. slejā. |
| 351 un 361 | **AIZSARDZĪBAS NODROŠINĀTĀJAM/INSTRUMENTAM ATBILSTĪGA RISKA PAKĀPE (*RW*)**  % *RW* no atbilstošā garantijas devēja vai % *RW* no atbilstošā instrumenta, kas nodrošina kredītaizsardzību saskaņā ar KPR 249. pantu. |
| 370-400 | **IZZIŅAS POSTEŅI: ĀRPUSBILANCES POSTEŅI UN ATVASINĀTIE INSTRUMENTI PIRMS KOREKCIJAS PAKĀPĒM**  Šajā sleju blokā apkopo papildu informāciju par kopējiem ārpusbilances posteņiem un atvasinātajiem instrumentiem (kas jau uzrādīti citā sadalījumā 340.-361. slejā). |
| 370 | **TIEŠIE KREDĪTA AIZSTĀJĒJI**  Šī sleja attiecas uz vērtspapīrošanas pozīcijām, kuras tur iniciators un kuras garantētas ar tiešajiem kredīta aizstājējiem.  Saskaņā ar KPR I pielikumu par tiešajiem kredīta aizstājējiem uzskatāmi šādi pilna riska ārpusbilances posteņi:  *– garantijas, kam ir kredīta aizstājējiem raksturīgās pazīmes;*  *– 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 | **LIKVIDITĀTES IESPĒJAS**  Likviditātes iespējas (*LF*), kā noteikts KPR 242. panta 3. punktā. |
| 400 | **CITAS**  Atlikušie ārpusbilances posteņi. |
| 411 | **RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA**  Šī informācija ir cieši saistīta ar *CR SEC* veidnes 0180. sleju. |
| 420 | **(-) RISKA DARĪJUMA VĒRTĪBA, KAS ATSKAITĪTA NO PAŠU KAPITĀLA**  Šī informācija ir cieši saistīta ar *CR SEC* veidnes 0190. sleju.  Šajā slejā uzrāda negatīvu skaitli. |
| 430 | **KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS**  Šajā slejā apkopo informāciju par riska darījumu riska svērto 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, kas noteikta, pamatojoties uz vērtspapīrotajiem riska darījumiem) šajā slejā neuzrāda nekādus datus.  Saistību vērtspapīrošanas gadījumā šo sleju neuzrāda.  Tirdzniecības portfelī esošu vērtspapīrošanas darījumu gadījumā uzrāda *RWEA* attiecībā uz specifisko risku. Skatīt *MKR SA SEC* 570. sleju vai attiecīgi *MKR SA CTP* 410. un 420. sleju (to, kas attiecas uz pašu kapitāla prasību). |
| 431 | **(–) SAMAZINĀJUMS SAISTĪBĀ AR RISKA PAKĀPES MAKSIMĀLO ROBEŽVĒRTĪBU**  KPR 267. pants |
| 432 | **(–) SAMAZINĀJUMS SAISTĪBĀ AR KOPĒJO MAKSIMĀLO ROBEŽVĒRTĪBU**  KPR 268. pants |
| 440 | **KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS**  Šajā slejā apkopo informāciju par riska darījumu riska svērto vērtību pēc maksimālajām robežvērtībām, kas piemērojamas vērtspapīrošanas pozīcijām (t. i., vērtspapīrošanas shēmām ar būtiska riska pārvedumu). Attiecībā uz vērtspapīrošanas shēmām bez būtiska riska pārveduma (t. i., pašu kapitāla prasības, kas noteiktas, pamatojoties uz vērtspapīrotajiem riska darījumiem) šajā slejā neuzrāda nekādus datus.  Saistību vērtspapīrošanas gadījumā šo sleju neuzrāda.  Tirdzniecības portfelī esošu vērtspapīrošanas darījumu gadījumā uzrāda *RWEA* attiecībā uz specifisko risku. Sk. attiecīgi *MKR SA SEC* 600. sleju vai *MKR SA CTP* 450. sleju. |
| 447-448 | **IZZIŅAS POSTEŅI** |
| 447 | **RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA SASKAŅĀ AR *SEC-ERBA***  KPR 263. un 264. pants Šo sleju uzrāda tikai par darījumiem ar reitingu pirms maksimālās robežvērtības un to neuzrāda par darījumiem saskaņā ar *SEC-ERBA*. |
| 448 | **RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA SASKAŅĀ AR *SEC-SA***  KPR 261. un 262. pants Šo sleju uzrāda pirms maksimālās robežvērtības un to neuzrāda par darījumiem saskaņā ar *SEC-SA*. |
| 450-470 | **VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS — TIRDZNIECĪBAS PORTFELIS** |
| 450 | **IR KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ VAI NAV KORELĀCIJAS TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ?**  Iestādes norāda šādus saīsinājumus:  C — korelācijas tirdzniecības portfelī (KTP);  N — nav KTP. |
| 460-470 | NETO POZĪCIJAS — GARĀS/ĪSĀS  Sk. attiecīgi *MKR SA SEC* vai *MKR SA CTP* 050./060. sleju. |

4. Operacionālā riska veidnes

4.1. C 16.00 — Operacionālais risks (OPR)

4.1.1. Vispārīgas piezīmes

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

115. Iestādes, kas izmanto PRP, SP 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.

116. 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. Iestāde, kas ir darbojusies mazāk nekā trīs gadus, attiecīgā rādītāja aprēķināšanai var izmantot uz darījumu prognozēm balstītas aplēses ar nosacījumu, ka tā sāk izmantot vēsturiskos datus, tiklīdz minētie dati ir pieejami.

117. 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 minētās summas daļa ir saistībā ar sadales mehānismu. Attiecībā uz AMP pievieno izziņas posteņus, kas sniedz detalizētu informāciju par paredzamo zaudējumu, diversifikācijas un mazināšanas metožu ietekmi uz pašu kapitāla prasībām operacionālajam riskam.

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

119. Šo veidni 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, SP un ASP) attiecīgo rādītāju par attiecīgajiem gadiem uzrāda 010.–030. slejā. Turklāt dažādu pieeju kombinētās izmantošanas gadījumā, kā minēts KPR 314. pantā, iestādes informēšanas nolūkā uzrāda arī darbību, uz kurām attiecas AMP, attiecīgo rādītāju. Tas pats attiecas uz visām citām AMP bankām.  Turpmāk termins “attiecīgais rādītājs” attiecas uz “elementu summu” finanšu gada beigās, kā minēts KPR 316. panta 1. tabulas 1. punktā.  Ja iestādei “attiecīgā rādītāja” dati ir pieejami par mazāk nekā trim gadiem, attiecīgajās veidnes slejās pēc prioritātes iedala pieejamos vēsturiskos datus (revidētos datus). Ja, piemēram, ir pieejami vēsturiskie dati tikai par vienu gadu, minētos datus 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 slejas izmanto, lai uzrādītu aizdevumu un avansu summas, kā minēts KPR 319. panta 1. punkta b) apakšpunktā, darbības jomām “Korporatīvo klientu apkalpošana” un “Privātpersonu vai MVU apkalpošana”. Minētās summas izmanto, lai aprēķinātu alternatīvo attiecīgo rādītāju, no kura izriet pašu kapitāla prasības darbībām, uz kurām attiecas alternatīvā standarta pieeja (KPR 319. panta 1. punkta a) apakšpunkts).  Attiecībā uz darbības jomu “Korporatīvo klientu apkalpošana” iekļauj arī netirdzniecības portfelī turētos vērtspapīrus. |
| 070 | PAŠU KAPITĀLA PRASĪBA  Pašu kapitāla prasību aprēķina saskaņā ar izmantotajām pieejām un saskaņā ar KPR 312.–324. pantu. Iegūto summu uzrāda 070. slejā. |
| 071 | KOPĒJĀ OPERACIONĀLĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA  KPR 92. panta 4. punkts  070. slejas pašu kapitāla prasības, kas reizinātas ar 12,5. |
| 080 | T. SK.: SAISTĪBĀ AR SADALES MEHĀNISMU  Ja saskaņā ar KPR 312. panta 2. punktu ir piešķirta atļauja izmantot AMP konsolidētā līmenī (KPR 18. panta 1. punkts), operacionālā riska kapitālu sadala starp dažādām grupas sabiedrībām, pamatojoties uz metodiku, ko iestādes piemēro, lai ņemtu vērā diversifikācijas ietekmi riska mērīšanas sistēmā, ko izmanto ES mātesuzņēmums, kas ir kredītiestāde, un tā meitasuzņēmumi vai kopā ES mātesuzņēmuma, kas ir finanšu kontrolakciju sabiedrība, meitasuzņēmumi vai ES mātesuzņēmuma, kas ir jaukta finanšu kontrolakciju sabiedrība, meitasuzņēmumi. Minētā sadalījuma rezultātu norāda šajā slejā. |
| 090-120 | AMP IZZIŅAS POSTEŅI, PAR KURIEM ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ JĀSNIEDZ PĀRSKATS |
| 090 | PAŠU KAPITĀLA PRASĪBA PIRMS ATVIEGLOJUMIEM SAISTĪBĀ AR PAREDZAMAJIEM ZAUDĒJUMIEM, DIVERSIFIKĀCIJU UN RISKA 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 PRASĪBU 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). |
| 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. Minētajā 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 AMP kapitālu, 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 RISKA MAZINĀŠANAS METODĒM (APDROŠINĀŠANA UN CITI RISKA PĀRVEŠANAS MEHĀNISMI)  120. slejā uzrāda apdrošināšanas un citu riska pārvešanas mehānismu ietekmi, kā minēts KPR 323. pantā. |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 (SP) /ALTERNATĪVĀ STANDARTIZĒTĀ PIEEJA (ASP)  Uzrāda pašu kapitāla prasību, kas aprēķināta saskaņā ar SP un ASP (KPR 317., 318. un 319. pants). |
| 030-100 | STANDARTIZĒTĀ PIEEJA  Ja izmanto SP, katra attiecīgā gada attiecīgo rādītāju iedala 030.–100. rindā pa darbības jomām, kas minētas KPR 317. panta 2. tabulā. Darbības attiecina uz darbības jomām, ievērojot KPR 318. pantā izklāstītos principus. |
| 110-120 | ALTERNATĪVĀ STANDARTIZĒTĀ PIEEJA  Iestādes, kas izmanto ASP (KPR 319. pants), attiecīgo rādītāju par konkrētajiem gadiem 030.–050. rindā un 080.–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 summu, kas atbilst darbības jomai “Korporatīvo klientu apkalpošana”, un summām, 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 SP (060. un 070. rinda), kā arī saskaņā ar ASP (110. un 120. rinda) (piemēram, ja uz meitasuzņēmumu attiecas SP, bet uz mātesuzņēmumu — ASP). |
| 130 | BANKU DARBĪBAS, UZ KURĀM ATTIECAS ATTĪSTĪTĀS MĒRĪŠANAS PIEEJA (AMP)  Uzrāda attiecīgos datus par AMP iestādēm (KPR 312. panta 2. punkts un 321., 322. un 323. pants).  Ja kombinē dažādas pieejas, kā norādīts KPR 314. pantā, uzrāda informāciju par to darbību attiecīgo rādītāju, uz kurām attiecas AMP. Tas pats attiecas uz visām citām AMP bankām. |

4.2. Operacionālais risks: detalizēta informācija par zaudējumiem pēdējā gadā (*OPR DETAILS*)

4.2.1. Vispārīgas piezīmes

120. Veidnē C 17.01 (*OPR DETAILS 1*) pa notikumu veidiem un darījumu jomām apkopo informāciju par bruto zaudējumiem un zaudējumu atlīdzinājumiem, ko iestāde reģistrējusi pēdējā gadā. Veidnē C 17.02 (*OPR DETAILS 2*) sniegta detalizēta informācija par lielāko zaudējumu notikumiem pēdējā gadā.

121. Operacionālā riska zaudējumus, kas saistīti ar kredītrisku un kam piemēro pašu kapitāla prasības attiecībā uz kredītrisku (ar kredītrisku saistīti operacionālā riska robežnotikumi), neņem vērā ne C 17.01. veidnē, ne C 17.02. veidnē.

122. Ja saskaņā ar KPR 314. pantu tiek kombinēti izmantotas dažādas pieejas, lai aprēķinātu pašu kapitāla prasības attiecībā uz operacionālo risku, iestādes reģistrētos zaudējumus un atlīdzinājumus uzrāda C 17.01. un C 17.02. veidnē neatkarīgi no pieejas, kas izmantota pašu kapitāla prasību aprēķināšanai.

123. “Bruto zaudējumi” ir zaudējumi, kā minēts KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā, kas izriet no operacionālā riska notikuma vai zaudējumu notikuma tipa pirms jebkāda veida atgūšanas, neskarot “ātri atlīdzinātu zaudējumu gadījumi”, kā definēts turpmāk.

124. “Atlīdzinājums” ir neatkarīgs notikums, kas ir saistīts ar sākotnējo operacionālā riska zaudējumu, kas ir nošķirts laikā, kurā līdzekļus vai saimniecisko ieguvumu ienākošās plūsmas ir saņemtas no pirmajām vai trešajām pusēm, piemēram, no apdrošinātājiem vai citām pusēm. Atlīdzinājumus iedala atlīdzinājumos no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem un tiešajos atlīdzinājumos.

125. “Ātri atlīdzinātu zaudējumu gadījumi” ir operacionālā riska notikumi, kas izraisa zaudējumus, kurus daļēji vai pilnībā atlīdzina piecu darbdienu laikā. Attiecībā uz ātri atlīdzinātu zaudējumu gadījumu bruto zaudējuma definīcijā ietver tikai to zaudējuma daļu, kas nav pilnībā atlīdzināta (t. i., zaudējums, no kura atņemta īsā laikposmā daļēji atlīdzināmā summa). Tā rezultātā zaudējumu notikumus, kas izraisa zaudējumus, kuri ir pilnībā atlīdzināti piecu darbdienu laikā, neietver ne bruto zaudējuma definīcijā, ne *OPR DETAILS* veidnē.

126. “Uzskaites datums” ir datums, kurā zaudējums vai rezerves/uzkrājumi tika pirmoreiz atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā pret operacionāla riska zaudējumu. Šis datums loģiski seko “Notikuma datumam” (t. i., datumam, kad radās operacionālais risks vai kad tas pirmo reizi sākās) un “Atklāšanas datumam (t. i., datumam, kurā iestāde uzzināja par operacionālā riska notikumu).

127. Grupē zaudējumus, ko rada kopējs operacionālā riska notikums vai vairāki ar sākotnēju operacionālā riska notikumu, kurš izraisa notikumus vai zaudējumus (“avotnotikums”). Grupētos notikumus uztver un uzrāda kā vienu notikumu, un līdz ar to summē saistītās bruto zaudējumu summas, respektīvi, zaudējumu korekciju summas.

128. Attiecīgā gada jūnijā uzrādītie dati ir pagaidu dati, turpretim galīgos datus uzrāda decembrī. Tādēļ jūnijā uzrādītajiem datiem ir sešu mēnešu atsauces periods (t. i., no kalendārā gada 1. janvāra līdz 30. jūnijam), turpretim decembrī uzrādītajiem datiem ir divpadsmit mēnešu atsauces periods (t. i., no kalendārā gada 1. janvāra līdz 31. decembrim). Attiecībā uz datiem, kas uzrādīti gan no jūnija, gan no decembra, “iepriekšējā pārskata atsauces periodi” ir visi pārskata atsauces periodi līdz attiecīgajam mēnesim, ieskaitot periodu, kurš beidzas iepriekšējā kalendārā gada beigās.

129. Lai pārbaudītu atbilstību šīs īstenošanas regulas 5. panta b) punkta 2. apakšpunkta b) punkta i) apakšpunktā noteiktajam kritērijam, iestāde izmanto jaunākos statistikas datus, kas pieejami EBI tīmekļa vietnē par uzraudzības informācijas atklāšanu, lai iegūtu “visu attiecīgās dalībvalsts iestāžu bilances kopējo vērtību summu”. Lai pārbaudītu šīs īstenošanas regulas 5. panta b) punkta 2. apakšpunkta b) punkta iii) apakšpunktā noteikto kritēriju, izmanto bruto iekšzemes kopprodukta tirgus cenas, kuras definētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 549/2013 A pielikuma 8.89. punktā (2010. gada EKS)[[13]](#footnote-14) un kuras *Eurostat* publicējis par iepriekšējo kalendāro gadu.

4.2.2. C 17.01: Operacionālais risks: pēdējā gada zaudējumi un zaudējumu atlīdzinājumi pēc darbības jomām un zaudējumu notikumu veidiem (*OPR DETAILS 1*)

4.2.2.1. Vispārīgas piezīmes

130. Veidnē C 17.01 informāciju sniedz, zaudējumus un atgūtās summas, kas pārsniedz iekšējos sliekšņus, sadalot starp darbības jomām (kā uzskaitīts KPR 317. panta 2. tabulā, ieskaitot papildu darbības jomu “Korporatīvie posteņi”, kura minēta KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā) un zaudējumu notikumu veidiem (kā minēts KPR 324. pantā). Zaudējumus, kas atbilst vienam zaudējumu notikumam, ir iespējams sadalīt starp vairākām darbības jomām.

131. Slejās norāda dažādos zaudējumu notikumu veidus un kopējos rādītājus par katru darbības jomu, kā arī izziņas posteni, kurā parādīts zemākais iekšējais slieksnis, kas piemērots zaudējumu datu apkopošanā, par katru darbības jomu uzrādot zemāko un augstāko slieksni gadījumā, ja ir vairāk par vienu slieksni.

132. Rindās norāda darbības jomas un katrā darbības jomā — informāciju par zaudējumu notikumu skaitu (jauni zaudējumu notikumi), bruto zaudējumu summu (jauni zaudējumu notikumi), to zaudējumu notikumu skaitu, kam piemēro zaudējumu korekcijas, zaudējumu korekcijas saistībā ar iepriekšējiem pārskata periodiem, maksimālos vienreizējos zaudējumus, piecu lielāko zaudējumu summu un zaudējumu atlīdzinājumu kopsummu (tiešie zaudējumu atlīdzinājumi, kā arī atlīdzinājumi no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem).

133. Attiecībā uz kopējām darbības jomām datus par zaudējumu notikumu skaitu un bruto zaudējumu summu uzrāda arī par konkrētiem intervāliem, balstoties uz noteiktiem sliekšņiem, proti, 10 000, 20 000, 100 000 un 1 000 000. Sliekšņi ir noteikti euro valūtā un ir iekļauti uzrādīto zaudējumu salīdzināmības nolūkā starp iestādēm. Tāpēc šie sliekšņi ne vienmēr ir saistīti ar minimālajiem zaudējumu sliekšņiem, ko izmanto, lai apkopotu datus par iekšējiem zaudējumu datiem (tos uzrāda citā veidnes iedaļā).

4.2.2.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 0010-0070 | NOTIKUMU VEIDI  Iestādes attiecīgajā 010.–070. slejā uzrāda zaudējumus pēc zaudējumu notikumu veidiem, kā minēts KPR 324. pantā.  Iestādes, kas savu pašu kapitāla prasību aprēķina saskaņā ar ASP, zaudējumus, kuru notikuma veids nav noteikts, var uzrādīt tikai 080. slejā. |
| 0080 | ZAUDĒJUMU NOTIKUMU VEIDI KOPĀ  080. slejā attiecībā uz katru darbības jomu iestādes uzrāda kopējo “zaudējumu notikumu skaitu (jauni zaudējumu notikumi)”, kopējo “bruto zaudējumu summu (jauni zaudējumu notikumi)”, kopējo “to zaudējumu notikumu skaitu, kam piemēro zaudējumu korekcijas”, kopējās “zaudējumu korekcijas saistībā ar iepriekšējiem pārskata periodiem”, “maksimālos vienreizējos zaudējumus”, “piecu lielāko zaudējumu summu”, kopējo “zaudējumu tiešo atlīdzinājumu kopsummu” un kopējos “atlīdzinājumus no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem”.  Ja iestāde ir identificējusi visu zaudējumu notikumu veidus, 080. slejā parādās zaudējumu gadījumu, bruto zaudējumu kopsummu, zaudējumu atlīdzinājumu kopsummu un 010.–070. slejā uzrādīto “zaudējumu korekciju saistībā ar iepriekšējiem pārskata periodiem” vienkāršs apkopojums.  080. slejā uzrādītie “maksimālie vienreizējie zaudējumi” ir maksimālie vienreizējie zaudējumi darbības jomā, un tie ir identiski 010.–070. slejā uzrādīto “maksimālo vienreizējo zaudējumu” maksimālajai vērtībai, ja iestāde ir identificējusi visu zaudējumu notikumu veidus.  Kā piecu lielāko zaudējumu summu 080. slejā uzrāda piecu lielāko zaudējumu summu vienā darbības jomā. |
| 0090-0100 | 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 slieksni, aizpilda tikai 090. sleju.  Ja vienā un tajā pašā regulējošām prasībām atbilstošajā darbības jomā piemēro dažādus sliekšņus, norāda arī augstāko piemērojamo slieksni (100. sleja). |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rindas** | |
| 0010-0880 | DARBĪBAS JOMAS: FINANŠU PAKALPOJUMI UZŅĒMUMIEM, TIRDZNIECĪBA UN PĀRDOŠANA, STARPNIECĪBAS PAKALPOJUMI PRIVĀTPERSONĀM VAI MVU, KORPORATĪVO KLIENTU APKALPOŠANA, PRIVĀTPERSONU VAI MVU APKALPOŠANA, MAKSĀJUMI UN NORĒĶINI, AĢENTŪRU PAKALPOJUMI, AKTĪVU PĀRVALDĪŠANA, KORPORATĪVIE POSTEŅI  Par katru darbības jomu, kas minēta KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā, iekļaujot papildu darbības jomu “Korporatīvie posteņi”, kā minēts KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā, un par katru zaudējumu notikuma veidu iestāde saskaņā ar iekšējiem sliekšņiem uzrāda šādu informāciju: zaudējumu notikumu skaits (jauni zaudējumu notikumi), bruto zaudējumu summa (jauni zaudējumu notikumi), to zaudējumu notikumu skaits, kam piemēro zaudējumu korekcijas, zaudējumu korekcijas saistībā ar iepriekšējiem pārskata periodiem, maksimālie vienreizējie zaudējumi, piecu lielāko zaudējumu summa, zaudējumu tiešo atlīdzinājumu kopsumma un kopējie atlīdzinājumi no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem.  Attiecībā uz zaudējumu notikumu, kas ietekmē vairāk nekā vienu darbības jomu, “bruto zaudējumu summu” sadala starp visām ietekmētajām darbības jomām.  Iestādes, kas savu pašu kapitāla prasību aprēķina saskaņā ar ASP, zaudējumus, kuru darbības joma nav noteikta, var uzrādīt tikai 910.–980. rindā. |
| 0010, 0110, 0210, 0310, 0410, 0510, 0610, 0710, 0810 | Zaudējumu notikumu skaits (jauni zaudējumu notikumi)  Zaudējumu notikumu skaits ir to zaudējumu notikumu skaits, kuru bruto zaudējumi tika uzskaitīti pārskata atsauces periodā.  Zaudējumu notikumu skaits attiecas uz “jauniem notikumiem”, t. i., operacionālā riska notikumiem, kas:  i) “pirmo reizi uzskaitīti” pārskata atsauces periodā vai  ii) “pirmo reizi uzskaitīti” iepriekšējā pārskata atsauces periodā, ja zaudējumu notikums nav bijis iekļauts nevienā iepriekšējā uzraudzības pārskatā, piemēram, tāpēc, ka tas kā operacionālā riska zaudējumu notikums tika identificēts tikai pašreizējā pārskata atsauces periodā, vai tāpēc, ka minētajam zaudējumu notikumam piemērojamie uzkrātie zaudējumi (t. i., sākotnējie zaudējumi plus/mīnus visas iepriekšējos pārskata atsauces periodos izdarītās zaudējumu korekcijas) iekšējo datu apkopošanas slieksni ir pārsnieguši tikai pašreizējā pārskata sniegšanas periodā.  “Jauni zaudējumu notikumi” neietver zaudējumu notikumus, kas “pirmo reizi uzskaitīti” iepriekšējā pārskata atsauces periodā, kas jau bija iekļauts iepriekšējos uzraudzības pārskatos. |
| 0020, 0120, 0220, 0320, 0420, 0520, 0620, 0720, 0820 | Bruto zaudējumu summa (jauni zaudējumu notikumi)  Bruto zaudējumu summa ir bruto zaudējumu summa, kas attiecas uz operacionālā riska zaudējumu notikumiem (piemēram, tiešās izmaksas, uzkrājumi, norēķini). Visus pārskata atsauces periodā uzskaitītos zaudējumus saistībā ar atsevišķu zaudējumu notikumu summē un attiecībā uz minēto pārskata atsauces perioda zaudējumu notikumu uzskata par bruto zaudējumiem.  Uzrādītā bruto zaudējumu summa attiecas uz “jauniem zaudējumu notikumiem”, kā noteikts šīs tabulas iepriekšējā rindā. Attiecībā uz zaudējumu notikumiem, kas “pirmo reizi uzskaitīti” iepriekšējā pārskata atsauces periodā un kas nebija iekļauti nevienā iepriekšējā uzraudzības pārskatā, kopējos zaudējumus, kuri uzkrāti līdz pārskata sniegšanas atsauces datumam (t. i., sākotnējie zaudējumi plus/mīnus visas iepriekšējos pārskata atsauces periodos izdarītās zaudējumu korekcijas), uzrāda kā bruto zaudējumus pārskata sniegšanas atsauces datumā.  Uzrādāmajās summās neņem vērā iegūtos atlīdzinājumus. |
| 0030, 0130, 0230, 0330, 0430, 0530, 0630, 0730, 0830 | To zaudējumu notikumu skaits, uz kuriem attiecas zaudējumu korekcijas  To zaudējumu notikumu skaits, uz kuriem attiecas zaudējumu korekcijas, ir to operacionālā riska zaudējumu notikumu skaits, kas “pirmo reizi uzskaitīti” iepriekšējā pārskata atsauces periodā un jau iekļauti iepriekšējos pārskatos, un attiecībā uz kuriem zaudējumu korekcijas izdarītas pašreizējā pārskata atsauces periodā.  Ja pārskata atsauces periodā attiecībā uz zaudējumu notikumu izdarīta vairāk nekā viena zaudējumu korekcija, minēto zaudējumu korekciju summu uzskaita kā vienu korekciju periodā. |
| 0040, 0140, 0240, 0340, 0440, 0540, 0640, 0740, 0840 | Zaudējumu korekcijas, kuras attiecas uz iepriekšējiem pārskata periodiem  Zaudējumu korekcijas saistībā ar iepriekšējiem pārskata atsauces periodiem ir šādu elementu (pozitīvu vai negatīvu) summa:  i) bruto zaudējumu summas, kuras attiecas uz pārskata atsauces periodā veiktām pozitīvām zaudējumu korekcijām (piemēram, uzkrājumu palielinājums, saistīti zaudējumu notikumi, papildu norēķini) attiecībā uz operacionālā riska notikumiem, kuri “pirmo reizi uzskaitīti” un uzrādīti iepriekšējos pārskata atsauces periodos;  ii) bruto zaudējumu summas attiecībā uz negatīvām zaudējumu korekcijām, kas veiktas pārskata atsauces periodā (piemēram, saistībā ar uzkrājumu samazinājumu) attiecībā uz operacionālā riska zaudējumu notikumiem, kuri “pirmo reizi uzskaitīti” un uzrādīti iepriekšējos pārskata atsauces periodos.  Ja pārskata atsauces periodā attiecībā uz zaudējumu notikumu izdarīta vairāk nekā viena zaudējumu korekcija, visu minēto zaudējumu korekciju vērtības summē, ņemot vērā korekciju zīmi (pozitīva, negatīva). Minēto summu uzskata par zaudējumu korekciju attiecībā uz minēto zaudējumu notikumu minētajā pārskata atsauces periodā.  Ja negatīvas zaudējumu korekcijas dēļ koriģētā zaudējumu summa, kas attiecināma uz zaudējumu notikumu, ir zemāka par iestādes iekšējo datu apkopošanas slieksni, iestāde zaudējumu kopsummu par minēto zaudējumu notikumu uzrāda apkopotā veidā līdz pēdējam brīdim, kad notikums tika uzrādīts ar decembra atsauces datumu (t. i., sākotnējie zaudējumi plus/mīnus visas iepriekšējos pārskata atsauces periodos izdarītās zaudējumu korekcijas), ar negatīvu zīmi tā vietā, lai uzrādītu pašu negatīvās zaudējumu korekcijas summu.  Uzrādāmajās summās neņem vērā iegūtos atlīdzinājumus. |
| 0050, 0150, 0250, 0350, 0450, 0550, 0650, 0750, 0850 | Maksimālie vienreizējie zaudējumi  Maksimālie vienreizējie zaudējumi ir lielākā no šīm summām:  i) lielākā bruto zaudējumu summa saistībā ar kādu zaudējumu notikumu, kas pirmo reizi uzrādīts pārskata atsauces periodā, kā arī  ii) lielākajām pozitīvajām zaudējumu korekciju summām (kā minēts iepriekš 0040., 0140., ..., 0840. rindā) saistībā ar zaudējumu notikumu, kas pirmo reizi uzrādīts iepriekšējā pārskata atsauces periodā.  Uzrādāmajās summās neņem vērā iegūtos atlīdzinājumus. |
| 0060, 0160, 0260, 0360, 0460, 0560, 0660, 0760, 0860 | Piecu lielāko zaudējumu summa  Piecu lielāko zaudējumu summa ir to piecu lielāko summu kopsumma no:  i) bruto zaudējumu summām par zaudējumu notikumiem, kas pirmo reizi uzrādīti pārskata atsauces periodā, kā arī  ii) pozitīvām zaudējumu korekciju summām (kā definēts iepriekš attiecībā uz 0040., 0140., ..., 0840. rindu) saistībā ar zaudējumu notikumiem, kas pirmo reizi uzrādīti iepriekšējā pārskata atsauces periodā. Summa, kas ir atbilstīga, lai to kvalificētu kā vienu no piecām lielākajām, ir pašas zaudējumu korekcijas summa, nevis zaudējumu kopsumma, kas saistīta ar attiecīgo zaudējumu notikumu pirms vai pēc zaudējumu korekcijas.  Uzrādāmajās summās neņem vērā iegūtos atlīdzinājumus. |
| 0070, 0170, 0270, 0370, 0470, 0570, 0670, 0770, 0870 | Zaudējumu tiešo atlīdzinājumu kopsumma  Tiešie zaudējumu atlīdzinājumi ir visi iegūtie zaudējumu atlīdzinājumi, izņemot tos, kam piemēro KPR 323. pantu, kā minēts šīs tabulas turpmākajā rindā.  Zaudējumu tiešo atlīdzinājumu kopsumma ir visu tiešo atlīdzinājumu un tiešo atlīdzinājumu korekciju summa, kas uzskaitīta pārskata periodā un kas attiecas uz operacionālā riska zaudējumu notikumiem, kuri uzskaitīti pirmo reizi pārskata atsauces periodā vai iepriekšējos pārskata atsauces periodos. |
| 0080, 0180, 0280, 0380, 0480, 0580, 0680, 0780, 0880 | Atlīdzinājumu kopsumma no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem  Atlīdzinājumi no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem ir atlīdzinājumi, kam piemēro KPR 323. pantu.  Atlīdzinājumu kopsumma no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem ir visu atlīdzinājumu no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem un šādu atlīdzinājumu korekciju summa, kas uzskaitīta pārskata atsauces periodā un kas attiecas uz operacionālā riska zaudējumu notikumiem, kuri uzskaitīti pirmo reizi pārskata atsauces periodā vai iepriekšējos pārskata atsauces periodos. |
| 0910-0980 | DARBĪBAS JOMAS KOPĀ  Attiecībā uz katru zaudējumu notikuma veidu (0010.–0080. sleja) uzrāda informāciju par kopējām darbības jomām. |
| 0910-0914 | Zaudējumu notikumu skaits  0910. rindā uzrāda to zaudējumu notikumu skaitu, kas pārsniedz iekšējo slieksni, pa zaudējumu notikumu veidiem, – par darbības jomām kopā. Šis rādītājs var būt zemāks par zaudējumu notikumu skaita apkopojumu pa darbības jomām, jo zaudējumu notikumus ar vairākām ietekmēm (ietekmes dažādās darbības jomās) uzskata par vienu notikumu. Tas var būt augstāks, ja iestāde, kas tās pašu kapitāla prasības aprēķina saskaņā ar ASP, nevar katrā gadījumā identificēt darbības joma, kuras ietekmējuši zaudējumi.  0911.–0914. rindā uzrāda to zaudējumu notikumu skaitu, kuru bruto zaudējumu summa iekļaujas tabulas attiecīgajās rindās definētajos intervālos.  Ja iestāde visus tās zaudējumus ir iedalījusi kādā no KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā minētajām darījumu jomām vai KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā darījumu jomā “Korporatīvie posteņi” vai ja iestāde ir identificējusi visu zaudējumu notikumu veidus, attiecībā uz 080. sleju attiecīgā gadījumā piemēro šādus nosacījumus:  - zaudējumu notikumu kopskaits, kas uzrādīts 0910.–0914. rindā, ir vienāds ar zaudējumu notikumu skaita horizontālo apkopojumu attiecīgajā rindā, jo šajos rādītājos zaudējumu notikumi ar ietekmi uz dažādām darbības jomām jau ir ņemti vērā kā viens zaudējumu notikums,  - 0080. slejā, 0910. rindā norādītajai vērtībai nav noteikti jābūt vienādai ar 080. slejā ietverto zaudējumu notikumu skaita vertikālo apkopojumu, jo vienam zaudējumu notikumam vienlaicīgi var būt ietekme uz dažādām darbības jomām. |
| 0920-0924 | Bruto zaudējumu summa (jauni zaudējumu notikumi)  Ja iestāde visus tās zaudējumus ir iedalījusi vai nu kādā no KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā minētajām darījumu jomām, vai arī KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā darījumu jomā “Korporatīvie posteņi”, 0920. rindā uzrādītā bruto zaudējumu summa (jauni zaudējumu notikumi) ir jaunu zaudējumu notikumu bruto zaudējumu summu vienkāršs apkopojums par katru darījumu jomu.  0921.–0924. rindā uzrāda to zaudējumu notikumu bruto zaudējumu summu, kuru bruto zaudējumu summa iekļaujas attiecīgajās rindās definētajos intervālos. |
| 0930, 0935, 0936 | To zaudējumu notikumu skaits, uz kuriem attiecas zaudējumu korekcijas  0930. rindā uzrāda to zaudējumu notikumu kopskaitu, kam piemēro zaudējumu korekcijas, kā uzrādīts 0030., 0130. .., 0830. rindā. Minētais rādītājs var būt zemāks, nekā to zaudējumu notikumu skaita, kam piemēro zaudējumu korekcijas, apkopojums pa darbības jomām, jo zaudējumu notikumus ar vairākām ietekmēm (ietekmes dažādās darbības jomās) uzskata par vienu notikumu. Tas var būt augstāks, ja iestāde, kas tās pašu kapitāla prasības aprēķina saskaņā ar ASP, nevar katrā gadījumā identificēt darbības joma, kuras ietekmējuši zaudējumi.  To zaudējumu notikumu skaitu, kam piemēro zaudējumu korekcijas, sadala pa tādu zaudējumu notikumu skaitu, attiecībā uz kuriem pārskata atsauces periodā tika izdarītas pozitīvas korekcijas, un tādu zaudējumu notikumu skaitu, attiecībā uz kuriem pārskata atsauces periodā tika izdarītas negatīvas korekcijas (visas uzrādītas ar pozitīvu zīmi). |
| 0940, 0945, 0946 | Zaudējumu korekcijas, kuras attiecas uz iepriekšējiem pārskata periodiem  0940. rindā uzrāda to zaudējumu korekciju kopsummu, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskatu periodiem pa darījumu jomām (kā uzrādīts 0040., 0140. .., 0840. rindā). Ja iestāde visus tās zaudējumus ir iedalījusi vai nu kādā no KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā minētajām darījumu jomām, vai arī KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā darījumu jomā “Korporatīvie posteņi”, 0940. rindā uzrādītā summa ir zaudējumu korekciju, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskatu periodiem, kuri uzrādīti par katru darījumu jomu, vienkāršs apkopojums.  Zaudējumu korekciju summu sadala šādi: summa, kas saistīta ar zaudējumu notikumiem, attiecībā uz kuriem pārskata atsauces periodā tika izdarītas pozitīvas zaudējumu korekcijas (0945. rinda, uzrādīta kā pozitīvs rādītājs), un summa, kas saistīta ar zaudējumu notikumiem, attiecībā uz kuriem pārskata periodā tika izdarītas negatīvas zaudējumu korekcijas (0946. rinda, uzrādīta kā negatīvs rādītājs). Ja negatīvas zaudējumu korekcijas dēļ koriģētā zaudējumu summa, kas attiecināma uz kādu zaudējumu notikumu, ir zemāka par iestādes iekšējo datu apkopošanas slieksni, iestāde zaudējumu kopsummu par minēto zaudējumu notikumu uzrāda apkopotā veidā līdz pēdējam brīdim, kad zaudējumu notikums tika uzrādīts ar decembra atsauces datumu (t. i., sākotnējie zaudējumi plus/mīnus visas iepriekšējos pārskata atsauces periodos izdarītās zaudējumu korekcijas), ar negatīvu zīmi 946. rindā tā vietā, lai uzrādītu pašu negatīvās zaudējumu korekcijas summu. |
| 0950 | Maksimālie vienreizējie zaudējumi  Ja iestāde visus tās zaudējumus ir iedalījusi vai nu kādā no KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā minētajām darījumu jomām, vai arī KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā darījumu jomā “Korporatīvie posteņi”, maksimālie vienreizējie zaudējumi ir maksimālie zaudējumi, kas pārsniedz iekšējo slieksni, par katru zaudējumu notikuma veidu un visās darījumu jomās. Minētie rādītāji var būt augstāki par visaugstāko vienreizējo zaudējumu, kas uzrādīts katrā darbības jomā, ja zaudējumu notikums ietekmē dažādas darījumu jomas;  Ja iestāde visus tās zaudējumus ir iedalījusi vai nu kādā no KPR 2. panta 4. punkta 4. tabulā minētajām darījumu jomām, vai arī KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā darījumu jomā “Korporatīvie posteņi”, proti, ja iestāde ir identificējusi visu zaudējumu notikumu veidus, attiecībā uz 0080. sleju piemēro šādus nosacījumus:  - uzrādītie maksimālie vienreizējie zaudējumi ir vienādi ar augstāko no šīs rindas 0010.–0070. slejā uzrādīto vērtību,  - ja ir zaudējumu notikumi, kas ietekmē dažādas darījumu jomas, {950.r., 080.s.} uzrādītā summa var būt lielāka par “Maksimālo vienreizējo zaudējumu” summu, kura citās 080. slejas rindās uzrādīta pa darījumu jomām. |
| 0960 | Piecu lielāko zaudējumu summa  Uzrāda piecu lielāko bruto zaudējumu summu par katru zaudējumu notikuma veidu un visām darbības jomām. Minētā summa var būt augstāka par visaugstāko piecu lielāko kopējo zaudējumu summu, kas uzrādīta katrā darbības jomā. Minēto summu uzrāda neatkarīgi no zaudējumu skaita.  Ja iestāde visus tās zaudējumus ir iedalījusi vai nu kādā no KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā minētajām darījumu jomām, vai arī KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā darījumu jomā “Korporatīvie posteņi”, un ja iestāde ir identificējusi visu zaudējumu notikumu veidus, 0080. slejā piecu lielāko zaudējumu summa ir piecu lielāko zaudējumu summa visā matricā, kas nozīmē, ka tā var arī nebūt vienāda ar 0960. rindā norādīto “piecu lielāko zaudējumu summas” maksimālo vērtību vai ar 0080. slejā norādīto “piecu lielāko zaudējumu summas” maksimālo vērtību. |
| 0970 | Zaudējumu tiešo atlīdzinājumu kopsumma  Ja iestāde visus tās zaudējumus ir iedalījusi vai nu kādā no KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā minētajām darījumu jomām, vai arī KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā darījumu jomā “Korporatīvie posteņi”, zaudējumu tiešo atlīdzinājumu kopsumma ir tiešo zaudējumu atlīdzinājumu kopsummas vienkāršs apkopojums par katru darījumu jomu. |
| 0980 | Atlīdzinājumu kopsumma no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem  Ja iestāde visus tās zaudējumus ir iedalījusi vai nu kādā no KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā minētajām darījumu jomām, vai arī KPR 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā darījumu jomā “Korporatīvie posteņi”, atlīdzinājumu kopsumma no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem ir zaudējumu atlīdzinājumu kopsummas no apdrošināšanas un citiem riska pārvešanas mehānismiem vienkāršs apkopojums par katru darījumu jomu. |

4.2.3. C 17.02: Operacionālais risks: detalizēta informācija par lielāko zaudējumu notikumiem pēdējā gadā (*OPR DETAILS 2*)

4.2.3.1. Vispārīgas piezīmes

134. C 17.02. veidnē sniedz informāciju par atsevišķiem zaudējumu notikumiem (viena rinda uz zaudējumu notikumu).

135. Šajā veidnē uzrādītā informācija attiecas uz “jauniem zaudējumu notikumiem”, t. i., operacionālā riska notikumiem, kas:

a) “pirmo reizi uzskaitīti” pārskata atsauces periodā vai

b) “pirmo reizi uzskaitīti” iepriekšējā pārskata atsauces periodā, ja zaudējumu notikums nav bijis iekļauts nevienā iepriekšējā uzraudzības pārskatā, piemēram, tāpēc, ka tas kā operacionālā riska zaudējumu notikums tika identificēts tikai pašreizējā pārskata atsauces periodā, vai tāpēc, ka minētajam zaudējumu notikumam piemērojamie uzkrātie zaudējumi (t. i., sākotnējie zaudējumi plus/mīnus visas iepriekšējos pārskata atsauces periodos izdarītās zaudējumu korekcijas) iekšējo datu apkopošanas slieksni ir pārsnieguši tikai pašreizējā pārskata sniegšanas periodā.

136. Uzrāda tikai tādus zaudējumu notikumus, kas saistīti ar bruto zaudējumu summu, kura ir vienāda ar 100 000 EUR vai lielāka par to.

Ņemot vērā minēto slieksni:

a) lielāko notikumu katrā notikumu veidā ar nosacījumu, ka iestāde ir identificējusi zaudējumu noteikumu veidus; kā arī

b) veidnē ietver vismaz desmit lielākos atlikušos notikumus ar vai bez identificētiem notikumu veidiem, pa bruto zaudējumu summām;

c) zaudējumu notikumus pakārto, pamatojoties uz tiem piedēvētajiem zaudējumiem;

d) zaudējumu notikumu ņem vērā tikai vienu reizi.

4.2.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 0010 | Notikuma ID  Notikuma ID ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai veidnes rindai.  Ja ir pieejams iekšējs ID, iestādes norāda iekšējo ID. Pretējā gadījumā uzrādītajā ID ievērota numerācijas kārtība 1, 2, 3 utt. |
| 0020 | Uzskaites datums  Uzskaites datums ir datums, kurā zaudējums vai rezerves/uzkrājumi tika pirmoreiz atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā pret operacionāla riska zaudējumu. |
| 0030 | Notikuma datums  Notikuma datums ir datums, kad radās operacionālā riska zaudējumu notikums vai kad tas pirmo reizi sākās. |
| 0040 | Atklāšanas datums  Atklāšanas datums ir datums, kurā iestāde uzzināja par operacionālā riska zaudējumu notikumu. |
| 0050 | Zaudējumu notikuma veids  Zaudējumu notikumu veidi, kā minēts KPR 324. pantā. |
| 0060 | Bruto zaudējumi  Bruto zaudējumi saistībā ar zaudējumu notikumu, kas uzrādīts C 17.01. veidnes 0020., 0120. rindā utt. |
| 0070 | Bruto zaudējumi, atskaitot tiešos zaudējumu atlīdzinājumus  Bruto zaudējumi saistībā ar zaudējumu notikumu, kas uzrādīts C 17.01. veidnes 0020., 0120. rindā utt., atskaitot tiešos zaudējumu atlīdzinājumus, kas attiecas uz minēto zaudējumu notikumu. |
| 0080 - 0160 | Bruto zaudējumi pēc darbības jomas  Bruto zaudējumus, kā uzrādīts 0060. slejā, iedala attiecīgajās darbības jomās, kā minēts KPR 317. panta 4. punkta 2. tabulā un 322. panta 3. punkta b) apakšpunktā. |
| 0170 | Juridiskās personas nosaukums  Juridiskās personas nosaukums, kā uzrādīts C 06.02. veidnes 010. slejā, ja ir radušies zaudējumi — vai zaudējumu lielākā daļa, ja ir ietekmētas vairākas sabiedrības. |
| 0180 | Juridiskās personas ID  Juridiskās personas *LEI* kods, kā uzrādīts C 06.02. veidnes 025. slejā, ja ir radušies zaudējumi — vai zaudējumu lielākā daļa, ja ir ietekmētas vairākas sabiedrības. |
| 0190 | Uzņēmējdarbības vienība  Iestādes uzņēmējdarbības vienība vai korporatīvā struktūra, ja ir radušies zaudējumi — vai zaudējumu lielākā daļa, ja ir ietekmētas vairākas sabiedrības. |
| 0200 | Apraksts  Zaudējumu notikuma apraksts — ja nepieciešams, vispārīgā vai anonīmā veidā —, kas ietver vismaz informāciju par pašu notikumu un informāciju par zaudējumu notikuma izraisītājiem vai cēloņiem, ja tie ir zināmi. |

5. Tirgus riska veidnes

137. Šīs 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*).

138. 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 – minētais 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 – minētais 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 piemērotās procedūras un savstarpējo prasījumu ieskaita 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

139. 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*).

140. Veidne ir jāaizpilda atsevišķi par posteni “Kopā”, kā arī par iepriekš noteiktu sarakstu ar šādām valūtām: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HRK, 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 saskaņā ar KPR 345. panta 1. punkta pirmās daļas otro teikumu. 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.–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 saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļā izklāstītajām dažādajām pieejām 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 tirgotos parāda instrumentos tirdzniecības portfelī 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**  Atvasinātie instrumenti, kas iekļauti tirdzniecības portfeļa pozīciju procentu likmes riska aprēķināšanā, attiecīgā gadījumā ņemot vērā KPR 328.–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**  Pozīcijas tirgotos parāda instrumentos, kam piemēro termiņa metodi, kā minēts KPR 339. panta 1.–8. punktā, un to atbilstīgās pašu kapitāla prasības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR 339. panta 9. punktu. Pozīciju sadala 1., 2. un 3. zonā, un minētās zonas sadala pēc instrumentu termiņiem. |
| 210-240 | **VISPĀRĒJAIS RISKS. ILGUMA METODE**  Pozīcijas tirgotos parāda instrumentos, kam piemēro ilguma metodi, kā minēts KPR 340. panta 1.–6. punktā, un to atbilstīgās pašu kapitāla prasības, kas aprēķinātas saskaņā ar KPR 340. panta 7. punktu. Pozīciju sadala 1., 2. un 3. zonā. |
| 250 | **SPECIFISKAIS RISKS**  251., 325. un 330. rindā uzrādīto vērtību summa.  Pozīcijas tirgotos parāda instrumentos, kam piemēro īpašās riska kapitāla prasības un to attiecīgās kapitāla prasības saskaņā ar KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunktu un 335. pantu, 336. panta 1., 2. un 3. punktu un 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.–321. rindā uzrādīto vērtību summa.  Ārēji nevērtētu n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredīta atvasināto instrumentu pašu kapitāla prasību aprēķina, saskaitot atsauces sabiedrību riska pakāpes (KPR 332. panta 1. punkta e) apakšpunkts un 332. panta 1. punkta otrā daļa — “caurskatīšana”). Ārēji novērtētus n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredīta atvasinātos instrumentus (KPR 332. panta 1. punkta 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 portfelī (segtās obligācijas). Īpašās pašu kapitāla prasības ir puse no KPR 336. panta 1. tabulā minētās 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 KPR 346. un 347. pantu. |
| 325 | **Pašu kapitāla prasība vērtspapīrošanas instrumentiem**  Kopējā pašu kapitāla prasības, kas uzrādītas *MKR SA SEC* veidnes 610. slejā. Minētās kopējās pašu kapitāla prasības 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. Minētās kopējās pašu kapitāla prasības uzrāda tikai *MKR SA TDI* kopējā līmenī. |
| 350-390 | PAPILDU PRASĪBAS ATTIECĪBĀ UZ IESPĒJAS LĪGUMIEM (RISKI, KAS NAV DELTA RISKI)  KPR 329. panta 3. punkts  Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem, kas saistīti ar riskiem, kuri nav delta riski, uzrāda sadalījumā pa šim aprēķinam izmantotajām metodēm. |

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

5.2.1. Vispārīgas piezīmes

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

142. *MKR SA SEC* veidnē ir sniegtas pašu kapitāla prasības tikai attiecībā uz vērtspapīrošanas pozīciju specifisko risku saskaņā ar KPR 335. pantu saistībā ar 337. pantu. Ja vērtspapīrošanas pozīciju risks tirdzniecības portfelī ir ierobežots ar kredītu atvasinātajiem instrumentiem, piemēro KPR 346. un 347. pantu. Visām tirdzniecības portfeļa pozīcijām ir tikai viena veidne neatkarīgi no pieejas, ko iestādes piemēro, lai noteiktu katras pozīcijas riska pakāpi saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 5. nodaļu. Pašu kapitāla prasības attiecībā uz minēto pozīciju vispārējo risku uzrāda *MKR SA TDI* vai *MKR IM* veidnē.

143. Pozīcijas, kam piemēro 1250 % riska pakāpi, var alternatīvi atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (sk. KPR 244. panta 1. punkta b) apakšpunktu, 245. panta 1. punkta b) apakšpunktu un 253. pantu). Šādā gadījumā minētās pozīcijas ir jāuzrāda *CA*1 460. 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 KPR 337. pantu (vērtspapīrošanas pozīcijas). Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īsajām pozīcijām, kas arī ir piemērojamas minētajām bruto pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu. |
| 030-040 | (−) POZĪCIJAS, KAS ATSKAITĪTAS NO PAŠU KAPITĀLA **(GARĀS UN ĪSĀS)**  KPR 244. panta 1. punkta b) apakšpunkts, 245. panta 1. punkta b) apakšpunkts un 253. pants |
| 050-060 | NETO POZĪCIJAS **(GARĀS UN ĪSĀS)**  KPR 327., 328., 329. un 334. pants Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īsajām pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu. |
| 061-104 | **NETO POZĪCIJU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM**  KPR 259.–262. pants, 263. panta 1. un 2. tabula, 264. panta 3. un 4. tabula un 266. pants  Sadalījumu veic atsevišķi garajām un īsajām pozīcijām. |
| 402-406 | **NETO POZĪCIJU SADALĪJUMS PA PIEEJĀM**  KPR 254. pants |
| 402 | ***SEC-IRBA***  KPR 259. un 260. pants |
| 403 | ***SEC-SA***  KPR 261. un 262. pants |
| 404 | ***SEC-ERBA***  KPR 263. un 264. pants |
| 405 | **IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA**  KPR 254. un 265. pants un 266. panta 5. punkts |
| 406 | **CITS (*RW* = 1250 %)**  KPR 254. panta 7. punkts |
| 530-540 | **VISPĀRĒJĀ IETEKME (KOREKCIJA) REGULAS (ES) 2017/2402 2. NODAĻAS PĀRKĀPUMA DĒĻ**  KPR 270.a pants |
| 570 | **PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS**  KPR 337. pants, neņemot vērā KPR 335. pantu, kas iestādei ļauj noteikt maksimālo robežvērtību produkta svērumam un neto pozīcijai maksimāli iespējamā ar saistību nepildīšanas risku saistītā zaudējuma līmenī. |
| 601 | **PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS / KOPĒJĀM PAŠU KAPITĀLA PRASĪBĀM**  KPR 337. pants, ņemot vērā KPR 335. pantu. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rindas** | |
| 010 | KOPĒJIE RISKA DARĪJUMI  Nenokārtotu (tirdzniecības portfelī turētu) vērtspapīrošanas un atkārtotas vērtspapīrošanas darījumu kopsumma, ko uzrāda iestāde, kura ir iniciatora vai ieguldītāja, vai sponsora lomā(-s). |
| 040,070 un  100 | VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS  KPR 4. panta 1. punkta 62) apakšpunkts. |
| 020,050,  080 un 110. | ATKĀRTOTAS VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS  KPR 4. panta 1. punkta 64) apakšpunkts. |
| 041., 071. un 101. | T. SK.: ATBILSTĪGA, LAI TAI PIEMĒROTU DIFERENCIĒTU PIEEJU ATTIECĪBĀ UZ KAPITĀLU  Tādu vērtspapīrošanas pozīciju kopējā summa, kas atbilst KPR 243. vai 270. pantā minētajiem kritērijiem un kas tāpēc ir atbilstīgas, lai tām piemērotu diferencētu kapitāla režīmu. |
| 030-050 | INICIATORS  KPR 4. panta 1. punkta 13) apakšpunkts |
| 060-080 | IEGULDĪTĀJS  Kredītiestāde, kas vērtspapīrošanas darījumā tur vērtspapīrošanas pozīcijas un kas nav ne šā darījuma iniciators, ne sponsors vai sākotnējais aizdevējs. |
| 090-110 | SPONSORS  KPR 4. panta 1. punkta 14) apakšpunkts  Sponsors, kas arī vērtspapīro savus pašu aktīvus, iniciatora rindās norāda informāciju par saviem pašu vērtspapīrotajiem aktīviem. |

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

5.3.1. Vispārīgas piezīmes

144. Šajā veidnē pieprasīta informācija par korelācijas tirdzniecības portfeļa (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.

145. *MKR SA CTP* veidnē ir uzrādītas pašu kapitāla prasības tikai attiecībā uz KTP pozīciju specifisko risku saskaņā ar KPR 335. pantu saistībā ar 338. panta 2. un 3. punktu. Ja KTP pozīciju risks tirdzniecības portfelī ir ierobežots ar kredītu atvasinātajiem instrumentiem, piemēro KPR 346. un 347. pantu. Visām tirdzniecības portfeļa KTP pozīcijām ir tikai viena veidne neatkarīgi no pieejas, ko iestādes piemēro, 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.

146. Veidne atdala vērtspapīrošanas pozīcijas, n-tās saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātos instrumentus un citas KTP pozīcijas. 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” ir tādas pozīcijas, kas nav ne vērtspapīrošanas pozīcijas, ne n-tā saistību nepildīšanas gadījuma kredītu atvasinātie instrumenti (sk. KPR 338. panta 3. punktu), bet tās ir tieši “saistītas” (riska ierobežošanas nolūkā) ar vienu no šīm divām pozīcijām.

147. Pozīcijas, kam piemēro 1250 % riska pakāpi, var alternatīvi atskaitīt no pirmā līmeņa pamata kapitāla (sk. KPR 244. panta 1. punkta b) apakšpunktu, 245. panta 1. punkta b) apakšpunktu un 253. pantu). Šādā gadījumā minētās pozīcijas ir jāuzrāda *CA*1 460. 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 KPR 338. panta 2. un 3. punktu (pozīcijas, kas piešķirtas korelācijas tirdzniecības portfelim)  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 253. pants |
| 050-060 | NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS)  KPR 327., 328., 329. un 334. pants  Attiecībā uz atšķirību starp garajām un īsajām pozīcijām, sk. KPR 328. panta 2. punktu. |
| 071-097 | NETO POZĪCIJU SADALĪJUMS PA RISKA PAKĀPĒM  KPR 259.–262. pants, 263. panta 1. un 2. tabula, 264. panta 3. un 4. tabula un 266. pants |
| 402-406 | **NETO POZĪCIJU SADALĪJUMS PA PIEEJĀM**  KPR 254. pants |
| 402 | ***SEC-IRBA***  KPR 259. un 260. pants |
| 403 | ***SEC-SA***  KPR 261. un 262. pants |
| 404 | ***SEC-ERBA***  KPR 263. un 264. pants |
| 405 | **IEKŠĒJĀ NOVĒRTĒJUMA PIEEJA**  KPR 254., 265. pants un 266. panta 5. punkts |
| 406 | **CITS (*RW* = 1250 %)**  KPR 254. panta 7. punkts |
| 410-420 | PIRMS MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS — SVĒRTĀS NETO GARĀS/ĪSĀS POZĪCIJAS  KPR 338. pants, neņemot 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 RISKA DARĪJUMI  Nenokārtotu (korelācijas tirdzniecības portfelī turētu) pozīciju kopsumma, ko uzrāda iestāde, kura ir iniciatora, ieguldītāja vai sponsora lomā(-s). |
| 020-040 | INICIATORS  KPR 4. panta 1. punkta 13) apakšpunkts |
| 050-070 | IEGULDĪTĀJS  Kredītiestāde, kas vērtspapīrošanas darījumā tur vērtspapīrošanas pozīcijas un kas nav šā darījuma iniciators vai sponsors. |
| 080-100 | SPONSORS  KPR 4. panta 1. punkta 14) apakšpunkts  Sponsors, kas arī vērtspapīro savus pašu aktīvus, iniciatora rindās norāda informāciju par saviem pašu vērtspapīrotajiem aktīviem. |
| 030 060 un 090 | VĒRTSPAPĪROŠANAS POZĪCIJAS  Korelācijas tirdzniecības portfelī 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 atvasinātos instrumentus, 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  Ietilpst šādas pozīcijas:   vērtspapīrošanas riska darījumu atvasinātie instrumenti, kas nodrošina proporcionālas tiesības, kā arī pozīcijas, kuras ierobežo KTP pozīciju risku;   KTP pozīcijas, kuru risks saskaņā ar KPR 346. pantu ierobežots ar kredītu atvasinātajiem instrumentiem;   citas pozīcijas, kas atbilst KPR 338. panta 3. punktam. |

5.4. C 21.00 — Tirgus risks: standartizētā pieeja attiecībā uz kapitāla vērtspapīru pozīcijas risku (*MKR SA EQU*)

5.4.1. Vispārīgas piezīmes

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

149. Veidne ir jāaizpilda atsevišķi par posteni “Kopā”, kā arī par statisku, iepriekš noteiktu sarakstu ar šādiem tirgiem: Bulgārija, Horvātija, Čehijas Republika, Dānija, Ēģipte, Ungārija, Islande, Lihtenšteina, Norvēģija, Polija, Rumānija, Zviedrija, Apvienotā Karaliste, Albānija, Japāna, Bijusī Dienvidslāvijas Maķedonijas Republika, Krievijas Federācija, Serbija, Šveice, Turcija, Ukraina, ASV, eurozona, un par vienu atsevišķu veidni ar visiem citiem tirgiem. Šīs pārskatu sniegšanas prasības nolūkā termins “tirgus” saprotams kā “valsts” (izņemot valstis, kas ir eurozonas valstis, sk. Komisijas Deleģēto regulu (ES) Nr. 525/2014[[14]](#footnote-15)).

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, kā minēts KPR 345. panta 1. punkta pirmās daļas otrajā teikumā. |
| 030-040 | **NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS)**  KPR 327., 329., 332., 341. un 345. pants |
| 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. Kapitāla prasība katram valsts tirgum ir jāaprēķina atsevišķi. Šajā slejā neietver pozīcijas biržā tirgotu akciju indeksu nākotnes līgumos, kā minēts KPR 344. panta 4. punktā. |
| 060 | **PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS**  Pašu kapitāla prasība saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļu attiecībā uz jebkuru attiecīgo pozīciju |
| 070 | **KOPĒJĀ RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA**  KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts.  Aprēķina, pašu kapitāla prasības reizinot ar 12,5. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rindas** | |
| 010-130 | **TIRDZNIECĪBAS PORTFELĪ IEKĻAUTIE KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI**  Pozīcijas riska pašu kapitāla prasības, kā minēts KPR 92. panta 3. punkta b) apakšpunkta i) punktā un KPR Trešās daļas IV sadaļas 2. nodaļas 3. iedaļā. |
| 020-040 | **VISPĀRĒJAIS RISKS**  Vispārējam riskam pakļautas kapitāla vērtspapīru pozīcijas (KPR 343. pants) un to attiecīgās pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPR 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 pa instrumentiem.  Tikai sadalījumu 030. un 040. rindā izmanto kā pamatu pašu kapitāla prasību aprēķinam. |
| 021 | **Atvasinātie instrumenti**  Atvasinātie instrumenti, kas iekļauti 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 diversificēti biržā tirgoti akciju indeksa nākotnes līgumi, kuriem piemēro īpašu pieeju saskaņā ar Komisijas Īstenošanas regulu (ES) Nr. 945/2014[[15]](#footnote-16)  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, kuras pakļautas īpašam riskam, kā arī attiecīgās pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPR 343. pantu, tostarp to regulētā tirgū tirgotu akciju indeksa nākotnes līgumu pozīcijas, kuriem piemērota KPR 344. panta 3. punktā minētā procedūra. |
| 050 | **SPECIFISKAIS RISKS**  Pozīcijas kapitāla vērtspapīros, kuras pakļautas īpašam riskam, un attiecīgās pašu kapitāla prasības saskaņā ar KPR 342. pantu, izņemot to regulētā tirgū tirgotu akciju indeksa nākotnes līgumu pozīcijas, kam piemērota KPR 344. panta 4. punkta otrajā teikumā minētā procedūra. |
| 090-130 | PAPILDU PRASĪBAS ATTIECĪBĀ UZ IESPĒJAS LĪGUMIEM (RISKI, KAS NAV DELTA RISKI)  KPR 329. panta 2. un 3. punkts  Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem, kas saistīti ar riskiem, kuri nav delta riski, uzrāda saskaņā ar šim aprēķinam izmantotajām metodēm. |

5.5. C 22.00 — Tirgus risks: standartizētā pieeja attiecībā uz ārvalstu valūtas risku (*MKR SA FX*)

5.5.1. Vispārīgas piezīmes

150. Iestādes uzrāda informāciju par pozīcijām katrā valūtā (tostarp pārskata sniegšanas valūtā) un attiecīgās pašu kapitāla prasības attiecībā uz ārvalstu valūtas riskam, kam piemērota standartizētā pieeja. Pozīciju aprēķina attiecībā uz katru valūtu (tostarp EUR), zeltu un pozīcijām KIU.

151. Šīs veidnes 100.–480. rindu uzrāda pat tad, ja iestādēm netiek prasīts aprēķināt pašu kapitāla prasības attiecībā uz ārvalstu valūtas risku saskaņā ar KPR 351. pantu. Minētajos izziņas posteņos iekļauj visas pozīcijas pārskata sniegšanas valūtā, neatkarīgi no tā, vai tās ņem vērā KPR 354. panta vajadzībām. Veidnes izziņas posteņu 130.–480. rindu aizpilda atsevišķi par visām 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 KPR 352. panta 2. punktu un kompetento iestāžu atļauju pozīcijas, ko iestāde uzņēmusies, lai ierobežotu valūtas kursa negatīvu ietekmi uz tās rādītājiem atbilstīgi KPR 92. panta 1. punktam, un pozīcijas, kas saistītas ar posteņiem, kuri jau atskaitīti, aprēķinot pašu kapitālu, nav jāuzrāda. |
| 040-050 | **NETO POZĪCIJAS (GARĀS UN ĪSĀS)**  KPR 352. panta 3. punkts, 352. panta 4. punkta pirmie divi teikumi un 353. pants  Neto pozīcijas aprēķina katrā valūtā saskaņā ar KPR 352. panta 1. punktu. Tādējādi vienlaikus var uzrādīt gan garās, gan īsās pozīcijas. |
| 060-080 | **POZĪCIJAS, UZ KURĀM ATTIECAS KAPITĀLA PRASĪBA**  KPR 352. panta 4. punkta trešais teikums un 352. 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 operāciju saskaita, lai iegūtu garo neto pozīciju attiecīgajā valūtā.  Īsās neto pozīcijas attiecībā uz katru valūtā veiktu operāciju saskaita, lai iegūtu īso neto pozīciju attiecīgajā valūtā.  Nesakrītošās pozīcijas valūtās, kurās nesniedz pārskatus, 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)**  Sakrītošās pozīcijas cieši korelētās valūtās. |
| 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**  Visas pozīcijas valūtās, kurās nesniedz pārskatus, un tās pozīcijas pārskata sniegšanas valūtā, ko ņem vērā KPR 354. panta vajadzībām, kā arī to attiecīgās pašu kapitāla prasības ārvalstu valūtas riskam, kas minēts 92. panta 3. punkta c) apakšpunkta i) punktā, ņemot vērā KPR 352. panta 2. un 4. punktu (konvertēšanai pārskata valūtā). |
| 020 | **CIEŠI KORELĒTAS VALŪTAS**  Pozīcijas un to attiecīgās pašu kapitāla prasības attiecībā uz cieši korelētām valūtām, kā minēts KPR 354. pantā. |
| 025 | **Cieši korelētas valūtas: t. sk.: pārskata sniegšanas valūta**  Tās pozīcijas pārskata sniegšanas valūtā, kuras veicina kapitāla prasību aprēķināšanu saskaņā ar KPR 354. pantu |
| 030 | **VISAS CITAS VALŪTAS (tostarp tādas ārvalstu valūtas pozīcijas KIU, ko pielīdzina atšķirīgām valūtām)**  Pozīcijas un to attiecīgās pašu kapitāla prasības 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.  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 DELTA RISKI)  KPR 352. panta 5. un 6. punkts  Papildu prasības attiecībā uz iespējas līgumiem, kas saistīti ar riskiem, kuri nav delta riski, uzrāda sadalījumā pa šim aprēķinam izmantotajām metodēm. |
| 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**  Tādi KPR 352. panta darbības jomā ietvertie posteņi neatkarīgi no denominācijas valūtas, kas ir ietverti KPR I pielikumā, izņemot posteņus, kuri 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. |
| 130-480 | **IZZIŅAS POSTEŅI: VALŪTAS POZĪCIJAS**  Veidnes izziņas posteņus aizpilda atsevišķi par visām Eiropas Savienības dalībvalstu valūtām un par 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

152. 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 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**  Pašu kapitāla prasība, kas aprēķinātā saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 4. nodaļu attiecībā uz jebkuru attiecīgo pozīciju |
| 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 tirgus riskam, kas aprēķinātas 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 preču grupās, kas minētās KPR 361. panta 2. tabulā. |
| 070 | **TERMIŅU SADALĪJUMA PIEEJA**  Preču pozīcijas, kam piemēro KPR 359. pantā minēto termiņu sadalījuma pieeju. |
| 080 | **PAPLAŠINĀTĀ TERMIŅU SADALĪJUMA PIEEJA**  Preču pozīcijas, kam piemēro KPR 361. pantā minēto paplašināto termiņu sadalījuma pieeju. |
| 090 | **VIENKĀRŠOTĀ PIEEJA**  Preču pozīcijas, kam piemēro KPR 360. pantā minēto vienkāršoto pieeju. |
| 100-140 | PAPILDU PRASĪBAS ATTIECĪBĀ UZ IESPĒJAS LĪGUMIEM (RISKI, KAS NAV DELTA 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 izmantotajām metodēm. |

5.7. C 24.00 — Tirgus riska iekšējais modelis (*MKR IM*)

5.7.1. Vispārīgas piezīmes

153. Šajā veidnē sniegts riskam pakļautās vērtības (*VaR*) un riskam pakļautās vērtības spriedzes apstākļos (*sVaR*) datu sadalījums pa dažādiem tirgus riskiem (parāda instrumentu, kapitāla vērtspapīru, ārvalstu valūtas, preču) un cita informācija, kas ir būtiska pašu kapitāla prasību aprēķināšanai.

154. Parasti tas, vai vispārējā un specifiskā riska datus var noteikt un uzrādīt atsevišķi vai tikai kopā, ir atkarīgs no iestāžu modeļa struktūras. Tas pats attiecas uz *VaR* / *sVaR* sadalīšanu riska kategorijās (procentu likmju risks, kapitāla vērtspapīru risks, preču risks un ārvalstu valūtas risks). Iestāde var atturēties no minēto sadalījumu uzrādīšanas, ja tā pierāda, ka pārskatu sniegšana par minētajiem datiem būtu pārmērīgi apgrūtinoša.

5.7.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | |
| 030-040 | **Riskam pakļautā vērtība (*VaR*)**  *VaR* ir maksimālie iespējamie zaudējumi, kurus 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 i) punkts un 365. panta 1. punkts |
| 050-060 | ***VaR* spriedzes apstākļos**  *VaR* spriedzes apstākļos ir maksimālie iespējamie zaudējumi, kurus ar noteiktu varbūtību konkrētā laika periodā radītu cenu izmaiņas un kuri 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 RISKA KAPITĀLA PRASĪBA**  Inkrementālā saistību nepildīšanas un migrācijas riska kapitāla prasība ir maksimālie iespējamie zaudējumi, kurus radītu cenu izmaiņas, kas saistītas ar saistību nepildīšanas un migrācijas riskiem, kuri aprēķināti saskaņā ar 364. panta 2. punkta b) apakšpunktu saistībā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļas 4. iedaļu. |
| 070 | **12 nedēļu vidējais rādītājs**  364. panta 2. punkta b) apakšpunkta ii) punkts saistībā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļas 4. iedaļu |
| 080 | **Pēdējais rādītājs**  364. panta 2. punkta b) apakšpunkta i) punkts saistībā ar KPR Trešās daļas IV sadaļas 5. nodaļas 4. iedaļu. |
| 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**  KPR 364. panta 3. punkta b) apakšpunkts |
| 110 | **PĒDĒJAIS RĀDĪTĀJS**  KPR 364. panta 3. punkta a) apakšpunkts |
| 120 | **PAŠU KAPITĀLA PRASĪBAS**  Pašu kapitāla prasības, kā minēts KPR 364. pantā, 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 RISKA DARĪJUMU VĒRTĪBA**  KPR 92. panta 4. punkta b) apakšpunkts.  Aprēķina, pašu kapitāla prasības reizinot ar 12,5. |
| 140 | **Pārsniegumu skaits iepriekšējās 250 darbdienās**  Minēts KPR 366. pantā  Uzrāda pārsniegumu skaitu, pamatojoties uz kuriem ir noteikts saskaitāmais. |
| 150-160 | ***VaR* reizināšanas koeficients (*mc*) un *SVaR* reizināšanas koeficients (*ms*)**  Kā minēts KPR 366. pantā |
| 170-180 | **PIEŅEMTĀ PRASĪBA ATTIECĪBĀ UZ KTP MINIMUMU — SVĒRTĀS NETO GARĀS/ĪSĀS POZĪCIJAS PĒC MAKSIMĀLĀS ROBEŽVĒRTĪBAS**  Uzrādītā summa, kas saskaņā ar KPR 364. panta 3. punkta c) apakšpunktu ir visu cenu risku kapitāla prasības minimuma aprēķina pamatā, ņemot 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.–060. sleju (*VaR* un *sVaR*) rādītāji kopsummas rindā nav vienādi ar rādītāju sadalījumu attiecīgajiem riska komponentiem *VaR* / *sVaR*. |
| 020 | **TIRGOTI PARĀDA INSTRUMENTI**  Atbilst pozīcijas riska daļai, kas minēta KPR 363. panta 1. punktā un saistīta ar KPR 367. panta 2. punkta a) apakšpunktā precizētajiem ārvalstu valūtas riska faktoriem. |
| 030 | **TPI – VISPĀRĒJAIS RISKS**  Vispārējā riska komponents, kā minēts KPR 362. pantā |
| 040 | **TPI – SPECIFISKAIS RISKS**  Specifiskā riska komponents, kā minēts KPR 362. pantā. |
| 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**  Vispārējā riska komponents, kā minēts KPR 362. pantā |
| 070 | **KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI – SPECIFISKAIS RISKS**  Specifiskā riska komponents, kā minēts KPR 362. pantā. |
| 080 | **ĀRVALSTU VALŪTAS RISKS**  KPR 363. panta 1. punkts un 367. panta 2. punkta b) apakšpunkts |
| 090 | **PREČU RISKS**  363. panta 1. punkts un 367. panta 2. punkta d) apakšpunkts |
| 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 KPR 382. pantu  Kopējie riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības, no visiem darījumiem, kam piemēro kredīta vērtības korekcijas prasību. |
| 020 | **T.sk.: ārpusbiržas atvasinātie instrumenti**  KPR 271. pants saistībā ar KPR 382. panta 1. punktu.  Kopējā darījuma partnera kredītriska darījuma daļa, kas izriet tikai no ārpusbiržas atvasinātajiem instrumentiem. Šo informāciju nepieprasa no iestādēm, kuras izmanto iekšējā modeļa metodi un kuru ārpusbiržas atvasinātie instrumenti un vērtspapīru finansēšanas darījumi (VFD) ir iekļauti vienā un tajā pašā savstarpējo prasījumu ieskaita kopā. |
| 030 | **T.sk.: VFD**  KPR 271. pants saistībā ar KPR 382. panta 2. punktu  Kopējā darījuma partnera kredītriska darījuma daļa, kas izriet tikai no VFD atvasinātajiem instrumentiem. Šo informāciju nepieprasa no iestādēm, kuras izmanto iekšējā modeļa metodi un kuru ārpusbiržas atvasinātie instrumenti un vērtspapīru finansēšanas darījumi (VFD) ir iekļauti vienā un tajā pašā savstarpējo prasījumu ieskaita kopā. |
| 040 | **REIZINĀŠANAS KOEFICIENTS (*mc*) x IEPRIEKŠĒJO 60 DARBA DIENU VIDĒJAIS RĀDĪTĀJS (*VaRavg*)**  KPR 383. pants saistībā ar KPR 363. panta 1. punkta d) apakšpunktu.  *VaR* aprēķins, kas balstīts uz tirgus riska iekšējiem modeļiem |
| 050 | **IEPRIEKŠĒJĀS DIENAS (*VaRt-1*)**  Sk. norādes attiecībā uz 040. sleju. |
| 060 | **REIZINĀŠANAS KOEFICIENTS (*mc*) x IEPRIEKŠĒJO 60 DARBA DIENU VIDĒJAIS RĀDĪTĀJS (*SVaRavg*)**  Sk. norādes attiecībā uz 040. sleju. |
| 070 | **PĒDĒJAIS PIEEJAMAIS (*sVaRt-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 RISKA 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 otra līgumslēdzēja puse. |
| 110 | **T.sk.: 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 kredītspējas samazināšanos. |
| 130 | **AR VIENU PARĀDNIEKU 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**  020.-040. rindas summa |
| 020 | **Attīstītā metode**  Attīstītā kredīta vērtības korekcijas metode, kā noteikts KPR 383. pantā. |
| 030 | **Standartizētā metode**  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. |

6. Piesardzīga vērtēšana (*PruVal*)

6.1. C 32.01 - Piesardzīga vērtēšana: pēc patiesās vērtības vērtēti aktīvi un saistības (*PruVal 1*)

6.1.1. Vispārīgas piezīmes

154.a Šo veidni aizpilda visas iestādes neatkarīgi no tā, vai tās ir pieņēmušas vienkāršoto pieeju attiecībā uz papildu vērtēšanas korekciju (PVK) noteikšanu. Šī veidne ir domāta tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtās vērtības uzrādīšanai, kurus izmanto, lai noteiktu, vai ir izpildīti Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2016/101[[16]](#footnote-17) 4. pantā minētie apstākļi attiecībā uz vienkāršotās pieejas izmantošanu PVK noteikšanai.

154.b Kas attiecas uz iestādēm, kuras izmanto vienkāršoto pieeju, šajā veidnē norāda kopējās PVK, kuras atskaita no pašu kapitāla saskaņā ar KPR 34. un 105. pantu, kā noteikts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 5. pantā, un uzrāda attiecīgi C 01.00 veidnes 290. rindā.

6.2.1. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 0010 | **PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTI AKTĪVI UN SAISTĪBAS**  Pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas norādīta finanšu pārskatos saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības standartu, kā minēts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 1. punktā, pirms jebkādas izslēgšanas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu. |
| 0020 | **T. SK.: tirdzniecības portfelis**  Pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kā uzrādīts 010. slejā, kas atbilst tirdzniecības portfelī turētajām pozīcijām. |
| 0030-0070 | **PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTI AKTĪVI UN SAISTĪBAS, KAS IR IZSLĒGTI, JO PASTĀV DAĻĒJA IETEKME UZ PIRMĀ LĪMEŅA PAMATA KAPITĀLU**  Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas ir izslēgti saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu. |
| 0030 | **Pilnībā sakrītoši**  Pilnībā sakrītoši, izlīdzinoši pēc patiesās vērtības vērtēti aktīvi un saistības, kas izslēgti saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu. |
| 0040 | **Riska ierobežošanas uzskaite**  Attiecībā uz pozīcijām, kurām saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības standartu piemēro riska ierobežošanas uzskaiti — tādu izslēgtu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtās vērtības proporcionālā attiecība pret attiecīgās vērtēšanas izmaiņu ietekmi uz pirmā līmeņa pamata kapitālu saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu. |
| 0050 | **PRUDENCIĀLIE filtri**  Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas ir izslēgti saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu, jo ir piemēroti KPR 467. un 468. pantā minētie pārejas posma filtri. |
| 0060 | **Citas**  Visas citas pozīcijas, kas izslēgtas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu, jo to uzskaites vērtības korekcijām ir tikai proporcionāla ietekme uz pirmā līmeņa pamata kapitālu.  Šo rindu aizpilda tajos retajos gadījumos, kad elementus, kas izslēgti saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu, nevar iedalīt šīs veidnes 0030., 0040. vai 0050. slejā. |
| 0070 | **Piezīme par sleju “Citas”**  Norāda galvenos iemeslus, kādēļ 0060. slejā uzrādītās pozīcijas tikušas izslēgtas. |
| 0080 | **PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTI aktīvi un saistības, kas ir iekļauti 4. panta 1. punkta slieksnī**  Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas ir faktiski iekļauti sliekšņa aprēķinā saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 1. punktu. |
| 0090 | **T. SK.: tirdzniecības portfelis**  Pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kā uzrādīts 0080. slejā, kas atbilst tirdzniecības portfelī turētajām pozīcijām. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rindas** | |
| 0010 – 0210 | Šo kategoriju definīcijas atbilst *FINREP* 1.1. un 1.2. veidnes attiecīgo rindu definīcijām. |
| 0010 | **1. KOPĒJIE PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTIE AKTĪVI UN SAISTĪBAS**  Kopējie 20.–210. rindā uzrādītie pēc patiesās vērtības vērtētie aktīvi un saistības. |
| 0020 | **1.1. KOPĒJIE PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTIE AKTĪVI**  Kopējie 0030.–0140. rindā uzrādītie pēc patiesās vērtības vērtētie aktīvi.  0030.–0130. rindas attiecīgās šūnas uzrāda atbilstīgi šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma *FINREP* veidnei F 01.01 atkarībā no iestādes piemērojamajiem standartiem:   * SFPS, kurus Savienība apstiprinājusi, piemērojot Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1606/2002 (“ES SPFS”)[[17]](#footnote-18); * valsts grāmatvedības standarti, kas ir saderīgi ar ES SFPS (“ar SFPS saderīgi valsts VPGP”); vai * valsts VPGP, kuru pamatā ir BPD (*FINREP* “Valsts VPGP, kuru pamatā ir BPD”). |
| 0030 | **1.1.1. TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTI FINANŠU AKTĪVI**  9. SFPS A papildinājums  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 050. rindai. |
| 0040 | **1.1.2. TIRDZNIECĪBAS FINANŠU AKTĪVI**  BPD 32. un 33. pants; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1.17. daļa.  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 091. rindai. |
| 0050 | **1.1.3. NETIRDZNIECĪBAS FINANŠU AKTĪVI, KAS OBLIGĀTI NOVĒRTĒJAMI PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ AR ATSPOGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ**  7. SFPS 8. punkta a) apakšpunkta ii) punkts; 9. SFPS 4.1.4. punkts.  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 096. rindai. |
| 0060 | **1.1.4. FINANŠU AKTĪVI, KAS NOVĒRTĒTI PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ AR ATSPOGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ**  7. SFPS 8. punkta a) apakšpunkta i) punkts; 9. SFPS 4.1.5. punkts; GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts un 8. panta 6. punkts  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 100. rindai. |
| 0070 | **1.1.5.** **FINANŠU AKTĪVI, KAS NOVĒRTĒTI PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ AR ATSPOGUĻOJUMU PĀRĒJOS APVIENOTAJOS IENĀKUMOS**  7. SFPS 8. punkta h) apakšpunkts; 9. SFPS 4.1.2.A punkts  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 141. rindai. |
| 0080 | **1.1.6. NETIRDZNIECĪBAS NEATVASINĀTI FINANŠU AKTĪVI, KAS NOVĒRTĒTI PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ AR ATSPOGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ**  BPD 36. panta 2. punkts. Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 171. rindai. |
| 0090 | **1.1.7. NETIRDZNIECĪBAS NEATVASINĀTI FINANŠU AKTĪVI, KAS NOVĒRTĒTI PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ CAUR PAŠU KAPITĀLU**  GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts un 8. panta 8. punkts  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 175. rindai. |
| 0100 | **1.1.8. CITI NETIRDZNIECĪBAS NEATVASINĀTI FINANŠU AKTĪVI**  BPD 37. pants; GD 12. panta 7. punkts; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1.20. daļa.  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 234. rindai. |
| 0110 | **1.1.9. ATVASINĀTIE INSTRUMENTI – RISKA IEROBEŽOŠANAS UZSKAITE**  9. SFPS 6.2.1. punkts; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1.22. daļa; GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts un 8. panta 6. un 8. punkts; 39. SGS 9. punkts.  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 240. rindai. |
| 0120 | **1.1.10. PRET RISKU NODROŠINĀTO POSTEŅU PATIESĀS VĒRTĪBAS IZMAIŅAS PORTFEĻA PROCENTU LIKMES RISKA IEROBEŽOŠANAS POZĪCIJAI**  39. SGS 89.A punkta a) apakšpunkts; 9. SFPS 6.5.8. punkts; GD 8. panta 5. un 6. punkts. Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 250. rindai. |
| 0130 | **1.1.11. IEGULDĪJUMI MEITASUZŅĒMUMOS, KOPUZŅĒMUMOS UN SAISTĪTAJOS UZŅĒMUMOS**  1. SGS 54. punkta e) apakšpunkts; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1.21. un 2.4. daļa; BPD 4. panta 7. un 8. punkts; GD 2. panta 2. punkts  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 260. rindai. |
| 0140 | **1.1.12. (-) DISKONTI ATTIECĪBĀ UZ TIRDZNIECĪBAS AKTĪVIEM, KAS NOVĒRTĒTI PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ**  Šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1.29. daļa.  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.01 veidnes 375. rindai. |
| 0150 | **1.2. KOPĒJĀS PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTĀS SAISTĪBAS**  Kopējās 0160.–0210. rindā uzrādītās pēc patiesās vērtības vērtētās saistības.  0150.–0190. rindas attiecīgās šūnas uzrāda atbilstīgi šīs regulas III un IV pielikuma *FINREP* veidnei F 01.02 atkarībā no iestādes piemērojamajiem standartiem:   * SFPS, kurus Savienība apstiprinājusi, piemērojot Regulu (EK) 1606/2002 (“ES SPFS”); * valsts grāmatvedības standarti, kas ir saderīgi ar ES SFPS (“ar SFPS saderīgi valsts VPGP”); * vai valsts VPGP, kuru pamatā ir BPD (*FINREP* “Valsts VPGP, kuru pamatā ir BPD”). |
| 0160 | **1.2.1. TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTAS FINANŠU SAISTĪBAS**  7. SFPS 8. punkta e) apakšpunkta ii) punkts; 9. SFPS BA.6. punkts  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.02 veidnes 010. rindai. |
| 0170 | **1.2.2. TIRDZNIECĪBAS FINANŠU SAISTĪBAS**  GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts un 8. panta 3. un 8. punkts  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.02 veidnes 061. rindai. |
| 0180 | **1.2.3. FINANŠU SAISTĪBAS, KAS NOVĒRTĒTI PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ AR ATSPOGUĻOJUMU PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINĀ**  7. SFPS 8. punkta e) apakšpunkta i) punkts; 9. SFPS 4.2.2. punkts; GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts un 8. panta 6. punkts; 39. SGS 9. punkts.  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.02 veidnes 070. rindai. |
| 0190 | **1.2.4. ATVASINĀTIE INSTRUMENTI – RISKA IEROBEŽOŠANAS UZSKAITE**  9. SFPS 6.2.1. punkts; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1.26. daļa; GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts, 8. panta 6. punkts un 8. panta 8. punkta a) apakšpunkts  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.02 veidnes 150. rindai. |
| 0200 | **1.2.5. PRET RISKU NODROŠINĀTO POSTEŅU PATIESĀS VĒRTĪBAS IZMAIŅAS PORTFEĻA PROENTU LIKMES RISKA IEROBEŽOŠANAS POZĪCIJAI**  39. SGS 89.A punkta b) apakšpunkts, 9. SFPS 6.5.8. punkts; GD 8. panta 5. un 6. punkts; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 2.8. daļa.  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.02 veidnes 160. rindai. |
| 0210 | **1.2.6. DISKONTI ATTIECĪBĀ UZ TIRDZNIECĪBAS SAISTĪBĀM, KURAS NOVĒRTĒTAS PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ**  Šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1.29. daļa.  Šajā rindā uzrādītā informācija atbilst šīs īstenošanas regulas III un IV pielikuma F 01.02 veidnes 295. rindai. |

6.2. C 32.02 - Piesardzīga vērtēšana: pamatpieeja (*PruVal 2*)

6.2.1. Vispārīgas piezīmes

154.c Šīs veidnes mērķis ir sniegt informāciju par kopējo PVK sastāvu, kuras atskaita no pašu kapitāla saskaņā ar KPR 34. un 105. pantu, kā arī būtisku informāciju par tādu pozīciju uzskaites vērtēšanu, kuras paredzētas PVK noteikšanai.

154.d Šo veidni aizpilda visas iestādes:

a) kurām ir jāizmanto pamatpieeja, jo tās vai nu individuāli, vai arī konsolidēti, kā noteikts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 3. punktā, pārsniedz slieksni, kas minēts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 1. punktā, vai vai

b) kuras ir izvēlējušās piemērot pamatpieeju, neraugoties uz to, ka slieksnis nav pārsniegts.

154.e Šajā veidnē jēdziens “augšupvērsta nenoteiktība” nozīmē: kā noteikts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 8. panta 2. punktā, PVK aprēķina kā starpību starp patieso vērtību un piesardzīgu vērtēšanu, ko nosaka ar 90 % noteiktību, ka iestādes attiecīgajā punktā var izstāties no riska darījuma vai vēl labākā brīdī ticamu vērtību nosacītas virknes ietvaros. Augšupvērstā vērtība vai “augšupvērstā nenoteiktība” ir pretējais punkts ticamo vērtību sadalījumā, kurā iestādēm ir tikai 10 % pārliecinātas, ka tās var izstāties no pozīcijas attiecīgajā punktā vai vēl labākā brīdī. Augšupvērsto nenoteiktību aprēķina un apkopo tāpat kā kopējās PVK, bet aizstājot 10 % noteiktības līmeni ar 90 % līmeni, ko izmanto, nosakot kopējās PVK.

6.2.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 0010 - 0100 | KATEGORIJU LĪMEŅA PVK  Tirgus cenas nenoteiktības, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu, modeļa riska, koncentrētu pozīciju, turpmāko administratīvo izmaksu, priekšlaicīgas darījuma izbeigšanas un operatīvā riska kategoriju līmeņa PVK aprēķina, kā aprakstīts attiecīgi Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9., 10., 11. pantā un 14.–17. pantā.  Attiecībā uz tirgus cenas nenoteiktības, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu un modeļa riska kategorijām, kurām piemēro ar diversifikāciju saistītos ieguvumus, kā noteikts attiecīgi Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 6. punktā, 10. panta 7. punktā un 11. panta 7. punktā, kategoriju līmeņa PVK, ja vien nav norādīts citādi, uzrāda kā atsevišķo PVK tiešo summu pirms ar diversifikāciju saistītajiem ieguvumiem [jo ar diversifikāciju saistītos ieguvumus, kas aprēķināti, izmantojot 1. vai 2. metodi, kura norādīta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 pielikumā, uzrāda veidnes 1.1.2., 1.1.2.1. un 1.1.2.2. postenī].  Attiecībā uz tirgus cenas nenoteiktības, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu un modeļa riska kategorijām summas, kas aprēķinātas, izmantojot uz ekspertu viedokli balstītu pieeju, kā minēts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 5. punkta b) apakšpunktā, 10. panta 6. punkta b) apakšpunktā un 11. panta 4. punktā, uzrāda atsevišķi 0020., 0040. un 0060. slejā. |
| 0010 | TIRGUS CENAS NENOTEIKTĪBA  KPR 105. panta 10. punkts  Tirgus cenas nenoteiktības PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. pantu. |
| 0020 | T. SK.: APRĒĶINĀTAS, IZMANTOJOT UZ EKSPERTU VIEDOKLI BALSTĪTU PIEEJU  Tirgus cenas nenoteiktības PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 5. punkta b) apakšpunktu. |
| 0030 | POZĪCIJAS SLĒGŠANAS VAI LIKVIDĀCIJAS IZDEVUMI  KPR 105. panta 10. punkts  Pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 10. pantu. |
| 0040 | T. SK.: APRĒĶINĀTAS, IZMANTOJOT UZ EKSPERTU VIEDOKLI BALSTĪTU PIEEJU  Pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 10. panta 6. punkta b) apakšpunktu. |
| 0050 | MODEĻA RISKS  KPR 105. panta 10. punkts  Modeļa riska PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 11. pantu. |
| 0060 | T. SK.: APRĒĶINĀTAS, IZMANTOJOT UZ EKSPERTU VIEDOKLI BALSTĪTU PIEEJU  Modeļu riska PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 11. panta 4. punktu. |
| 0070 | KONCENTRĒTAS POZĪCIJAS  KPR 105. panta 11. punkts  Koncentrētu pozīciju PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 14. pantu. |
| 0080 | TURPMĀKAS ADMINISTRATĪVĀS IZMAKSAS  KPR 105. panta 10. punkts  Turpmāku administratīvo izmaksu PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 15. pantu. |
| 0090 | PRIEŠLAICĪGA DARĪJUMA IZBEIGŠANA  KPR 105. panta 10. punkts  Priekšlaicīgas darījuma izbeigšanas PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 16. pantu. |
| 0100 | OPERACIONĀLAIS RISKS  KPR 105. panta 10. punkts  Operacionālā riska PVK aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 17. pantu. |
| 0110 | KOPĒJĀS PVK  0010. rinda: kopējās PVK, kuras atskaita no pašu kapitāla saskaņā ar KPR 34. un 105. pantu un uzrāda attiecīgi C 01.00 veidnes 290. rindā. Kopējās PVK ir 0030. un 0180. rindas summa.  0020. rinda: kopējo PVK daļa, kas uzrādīta 0010. rindā un izriet no tirdzniecības portfeļa pozīcijām (absolūtā vērtība).  0030.–0160. rinda: 0010., 0030., 0050. un 0070.–0100. slejas summa.  0180.–0210. rinda: kopējās PVK, kuras izriet no portfeļiem saskaņā ar “alternatīvu pieeju”. |
| 0120 | AUGŠUPVĒRSTA NENOTEIKTĪBA  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 8. panta 2. punkts  Augšupvērsto nenoteiktību aprēķina un apkopo tāpat kā kopējās PVK, kas aprēķinātas 0110. slejā, bet aizstājot 10 % noteiktības līmeni ar 90 % līmeni, ko izmanto, nosakot kopējās PVK. |
| 0130-0140 | PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTI AKTĪVI UN SAISTĪBAS  Pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas atbilst 0010.–0130. rindā un 0180. rindā uzrādītajai PVK vērtībai. Dažās rindās, jo īpaši 0090.–0130. rindā, minētās vērtības varētu būt nepieciešams noteikt aptuveni vai iedalīt, pamatojoties uz ekspertu slēdzienu.  0010. rinda: tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas ir iekļauti Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 1. punkta sliekšņa aprēķinā. Tas ietver tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūto vērtību, attiecībā uz kurām ir novērtēts, ka PVK ir nulles vērtība saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 2. punktu, 10. panta 2. punktu vai 10. panta 3. punktu, un kuras arī uzrāda atsevišķi 0070. un 0080. rindā.  0010. rinda ir 0030. un 0180. rindas summa.  0020. rinda: pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību kopējās absolūtās vērtības daļa, kas uzrādīta 0010. rindā un izriet no tirdzniecības portfeļa pozīcijām (absolūtā vērtība).  0030. rinda: tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas atbilst portfeļiem, kas minēti Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9.–17. pantā. Tas ietver tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūto vērtību, attiecībā uz kurām ir novērtēts, ka PVK ir nulles vērtība saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 2. punktu, 10. panta 2. punktu vai 10. panta 3. punktu, un kuras arī uzrāda atsevišķi 0070. un 0080. rindā. 0030. rinda ir 0090.–0130. rindas summa.  0050. rinda: tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas ir iekļauti nenopelnītās peļņas no kredītu likmju starpības PVK aprēķināšanas tvērumā. Lai aprēķinātu šo PVK, pilnīgi sakrītošus, izlīdzinošus pēc patiesās vērtības vērtētus aktīvus un saistības, kas izslēgti no sliekšņa aprēķināšanas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu, vairs nevar uzskatīt par pilnībā sakrītošiem, izlīdzinošiem.  0060. rinda: tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas ir iekļauti ieguldījuma un finansējuma izmaksu PVK aprēķināšanas tvērumā. Lai aprēķinātu šo PVK, pilnīgi sakrītošus, izlīdzinošus pēc patiesās vērtības vērtētus aktīvus un saistības, kas izslēgti no sliekšņa aprēķināšanas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu, vairs nevar uzskatīt par pilnībā sakrītošiem, izlīdzinošiem.  0070. rinda: Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas atbilst vērtēšanas riska darījumiem, attiecībā uz kuriem ir novērtēts, ka PVK ir nulles vērtība, kā minēts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 2. punktā.  0080. rinda: Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas atbilst vērtēšanas riska darījumiem, attiecībā uz kuriem ir novērtēts, ka PVK ir nulles vērtība, kā minēts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 10. panta 2. un 3. punktā.  0090.–0130. rinda: tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas iedalīta, kā norādīts turpmāk (sk. attiecīgās rindas norādes), saskaņā ar šādām riska kategorijām: procentu likmes, ārvalstu valūtas, kredīts, kapitāla vērtspapīri, preces. Tas ietver tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūto vērtību, attiecībā uz kurām ir novērtēts, ka PVK ir nulles vērtība saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 2. punktu, 10. panta 2. punktu vai 10. panta 3. punktu, un kuras arī uzrāda atsevišķi 0070. un 0080. rindā.  0180. rinda: tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, ka atbilst portfeļiem saskaņā ar alternatīvo pieeju. |
| 0130 | PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTI AKTĪVI  Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu absolūtā vērtība, kas atbilst dažādajām rindām, kā iepriekš skaidrots norādēs par 0130.–0140. sleju. |
| 0140 | PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTAS SAISTĪBAS  Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu saistību absolūtā vērtība, kas atbilst dažādajām rindām, kā iepriekš skaidrots norādēs par 0130.–0140. sleju. |
| 0150 | CETURKŠŅA LĪDZŠINĒJIE IEŅĒMUMI  Ceturkšņa līdzšinējie ienākumi kopš pēdējā pārskata sniegšanas datuma, kas piedēvēti pēc patiesās vērtības vērtētajiem aktīviem un saistībām, kuri atbilst dažādajām rindām, kā iepriekš skaidrots norādēs par 0130.–0140. sleju, attiecīgā gadījumā iedalīti vai noteikti aptuveni, pamatojoties uz ekspertu slēdzienu. |
| 0160 | NCP STARPĪBA  Nekoriģētas starpības vērtību (“NCP starpība”) visu pozīciju un riska faktoru summa, kas aprēķināta tā mēneša beigās, kurš ir tuvāk pārskata sniegšanas datumam, izmantojot neatkarīgo cenu pārbaudes procesu, kas veikts saskaņā ar KPR 105. panta 8. punktu, attiecībā uz vislabākajiem pieejamajiem neatkarīgajiem datiem par attiecīgo pozīciju vai riska faktoru.  Nekoriģētas starpības attiecas uz nekoriģētām starpībām starp tirdzniecības sistēmas ģenerētiem vērtējumiem un vērtējumiem, kas novērtēti ikmēneša NCP procesa laikā.  NCP starpības aprēķinā neiekļauj iestādes portfeļos un reģistros koriģētas starpības summas attiecībā uz attiecīgā mēneša beigu datumu. |
| 0170 - 0250 | PATIESĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS  Patiesās vērtības korekciju (reizēm sauktas arī par “rezervēm”), kuras potenciāli piemēro iestādes uzskaitē un kuras veic ārpus uzskaites vērtības ģenerēšanai izmantotā vērtēšanas modeļa (izņēmums — pirmās dienas peļņas un zaudējumu atlikšana), un kuras var identificēt kā tādas, kas pievēršas tam pašam vērtēšanas nenoteiktības avotam kā attiecīgā PVK. Tās varētu atspoguļot riska faktorus, kas nav ietverti vērtēšanas metodē un kas ir riska prēmijas vai izstāšanās izmaksu formā, un atbilst patiesās vērtības definīcijai. Tomēr tirgus dalībnieki tās ņem vērā, nosakot cenu. (13. SFPS 9. punkts un 13. SFPS 88. punkts) |
| 0170 | TIRGUS CENAS NENOTEIKTĪBA  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai atspoguļotu riska prēmiju, kura rodas no tā, ka pastāv virkne novērotu cenu līdzvērtīgiem instrumentiem vai — attiecībā uz tirgus parametra ievaddatiem vērtēšanas modelī — instrumentiem, no kuriem ievaddati ir kalibrēti, un ko tādējādi var identificēt kā tādu, kas pievēršas tam pašam vērtēšanas neskaidrības avotam kā tirgus cenas neskaidrības PVK. |
| 0180 | POZĪCIJAS SLĒGŠANAS VAI LIKVIDĀCIJAS IZDEVUMI  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai koriģētu faktu, ka pozīcijas līmeņa vērtējumi neatspoguļo izstāšanās cenu attiecībā uz pozīciju vai portfeli, jo īpaši, ja šādi vērtējumi ir kalibrēti līdz tirgus viduscenai, un ko tādējādi var identificēt kā tādu, kas pievēršas tam pašam vērtēšanas neskaidrības avotam kā pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu PVK. |
| 0190 | MODEĻA RISKS  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai atspoguļotu tirgus vai produktu faktorus, kas nav ietverti modelī, ko izmanto, lai aprēķinātu pozīcijas ikdienas vērtības un riskus (“vērtēšanas modelis”) vai lai atspoguļotu piemērotu piesardzības līmeni, ņemot vērā nenoteiktību, kas rodas no tā, ka pastāv virkne alternatīvu derīgu modeļu un modeļu kalibrāciju, un ko tādējādi var identificēt kā tādu, kas pievēršas tam pašam vērtēšanas neskaidrības avotam kā modeļa riska PVK. |
| 0200 | KONCENTRĒTAS POZĪCIJAS  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai atspoguļotu faktu, ka iestādes kopējā turētā pozīcija ir lielāka par normālo tirdzniecības apjomu vai lielāka par pozīciju izmēriem, uz kuriem pamatojas novērojami cenu piedāvājumi vai tirdzniecības darījumi, kurus izmanto, lai kalibrētu cenas vai ievaddatus, kurus izmanto vērtēšanas modelī, un tādējādi var identificēt kā tādu, kas pievēršas tam pašam vērtēšanas neskaidrības avotam kā koncentrēto pozīciju PKV. |
| 0210 | NENOPELNĪTĀ PEĻŅA NO KREDĪTU LIKMJU STARPĪBAS  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai segtu sagaidāmos zaudējumus no darījuma partnera saistību neizpildes attiecībā uz atvasināto instrumentu pozīcijām (kopējā kredīta vērtības korekcija (*CVA*) iestādes līmenī). |
| 0220 | IEGULDĪŠANAS UN FINANSĒJUMA IZMAKSAS  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai kompensētu gadījumus, kad vērtēšanas modeļi pilnībā neatspoguļo finansēšanas izmaksas, kuras tirgus dalībnieki iekļautu izstāšanās cenā attiecībā uz pozīciju vai portfeli (kopējā finansējuma vērtēšanas korekcija iestādes līmenī, ka iestāde šādu korekciju aprēķina, vai alternatīvā gadījumā — līdzvērtīga korekcija). |
| 0230 | TURPMĀKAS ADMINISTRATĪVĀS IZMAKSAS  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai atspoguļotu administratīvās izmaksas, kas radušās saistībā ar portfeli vai pozīciju, bet kas nav atspoguļotas vērtēšanas modelī vai cenās, kuras izmanto, lai kalibrētu attiecīgā modeļa ievddatus, un ko tādējādi var identificēt kā tādu, kas pievēršas tam pašam vērtēšanas neskaidrības avotam kā turpmāko administratīvo izmaksu PVK. |
| 0240 | PRIEŠLAICĪGA DARĪJUMA IZBEIGŠANA  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai atspoguļotu līgumisku vai ārpuslīgumisku priekšlaicīgas darījuma izbeigšanas paredzamību, kas nav atspoguļota vērtēšanas modelī, un tādējādi var identificēt kā tādu, kas pievēršas tam pašam vērtēšanas neskaidrības avotam kā priekšlaicīgas darījuma izbeigšanas PVK. |
| 0250 | OPERACIONĀLAIS RISKS  Iestādes patiesajai vērtībai piemērotā korekcija, lai atspoguļotu riska prēmiju, ko tirgus dalībnieki pieprasītu nolūkā kompensēt operacionālos riskus, kuri rodas no riska ierobežošanas, administrācijas un līgumu slēgšanas portfelī, un tādējādi var identificēt kā tādu, kas pievēršas tam pašam vērtēšanas neskaidrības avotam kā operacionālā riska PVK. |
| 0260 | PIRMĀS DIENAS PEĻŅA UN ZAUDĒJUMI  Korekcijas, lai atspoguļotu gadījumus, kad vērtēšanas modelis un visas citas attiecīgās patiesās vērtības korekcijas, ko piemēro pozīcijai vai portfelim, neatspoguļo pirmās dienas atzīšanā samaksāto cenu vai saņemto cenu, proti, pirmās dienas peļņas un zaudējumu atlikšana (9. SFPS B5.1.2.A punkts). |
| 0270 | PASKAIDROJUMA APRAKSTS  Apraksts par pozīcijām, kurām piemērota pieeja saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkta b) apakšpunktu, un iemesli tam, kāpēc nav bijis iespējams piemērot minētās regulas 9.–17. pantu. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rindas** | |
| 0010 | **1. KOPĒJĀ PAMATPIEEJA**  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkts.  Katrai attiecīgajai PVK kategorijai, kas minēta 0010.–0110. slejā, kopējās PVK, kas aprēķinātas ar pamatpieeju, kura noteikta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 3. nodaļā, attiecībā uz pēc patiesās vērtības vērtētiem aktīviem un saistībām, kas iekļautas sliekšņa aprēķinā saskaņā ar minētās Regulas (ES) 2016/101 4. panta 1. punktu. Tas ietver ar diversifikāciju saistītos ieguvumus (uzrādīti 0140. rindā), kā noteikts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 6. punktā, 10. panta 7. punktā un 11. panta 7. punktā. |
| 0020 | **T. SK.: TIRDZNIECĪBAS PORTFELIS**  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkts.  Katrai attiecīgajai PVK kategorijai, kas minēta 0010.–0110. slejā, kopējo PVK daļa, kas uzrādīta 0010. rindā un izriet no tirdzniecības portfeļa pozīcijām (absolūtā vērtība). |
| 0030 | **1.1. PORTFEĻI SASKAŅĀ AR** **KOMISIJAS DELEGĒTĀS REGULAS (ES) 2016/101 9.-17. PANTU: KOPĒJAIS KATEGORIJAS LĪMENIS PĒC DIVERSIFIKĀCIJAS**  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkta a) apakšpunkts.  Katrai attiecīgajai PVK kategorijai, kas minēta 0010.–0110. slejā, kopējās PVK, kas aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9.–17. pantu, attiecībā uz pēc patiesās vērtības vērtētiem aktīviem un saistībām, kas iekļautas sliekšņa aprēķinā saskaņā ar minētās regulas 4. panta 1. punktu, izņemot pēc patiesās vērtības vērtētus aktīvus un saistības, kurām piemēro pieeju, kas aprakstīta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkta b) apakšpunktā.  Tas ietver PVK, kas aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 12. un 13. pantu un kas uzrādītas 0050. un 0060. rindā, un kas ir ietvertas tirgus cenas nenoteiktības PVK, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu PVK un modeļa riska PVK, kā noteikts minētās regulas (ES) 2016/101 12. panta 2. punktā un 13. panta 2. punktā.  Tas ietver ar diversifikāciju saistītos ieguvumus (uzrādīti 0140. rindā), kā noteikts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 6. punktā, 10. panta 7. punktā un 11. panta 7. punktā.  0030. rinda ir 0040. un 0140. rindas starpība. |
| 0040 - 0130 | **1.1.1. KOPĒJAIS KATEGORIJU LĪMENIS PIRMS DIVERSIFIKĀCIJAS**  Attiecībā uz 0090.–0130. rindu iestādes savus pēc patiesās vērtības vērtētos aktīvus un saistības, kas iekļauti sliekšņa aprēķinā saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 1. punktu (tirdzniecības portfeļa un netirdzniecības portfeļa), iedala šādās riska kategorijās: procentu likmes, ārvalstu valūtas, kredīts, kapitāla vērtspapīri, preces.  Šajā nolūkā iestādes paļaujas uz savu iekšējo riska pārvaldības struktūru un pēc tam, kad, pamatojoties uz ekspertu viedokli, ir noteikts attiecinājums, iedala savas darījumu jomas vai tirdzniecības nodaļas vispiemērojamākajā riska kategorijā. PVK, patiesās vērtības korekcijas un citu nepieciešamo informāciju, kas atbilst iedalītajām darījumu jomām vai tirdzniecības nodaļām, iedala tajā pašā attiecīgajā riska kategorijā, lai attiecībā uz katru riska kategoriju rindas līmenī sniegtu konsekventu pārskatu par korekcijām, kas veiktas gan prudenciālos, gan uzskaites nolūkos, kā arī norādi par attiecīgo pozīciju izmēru (pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību ziņā). Ja PVK vai citas korekcijas aprēķina atšķirīgā apkopošanas līmenī, jo īpaši firmas līmenī, iestādes izstrādā PVK iedalījuma metodoloģiju attiecībā uz attiecīgajām pozīciju kopām. Iedalījuma metodoloģijas rezultātā 0040. rinda ir 0050.–0130. rindas summa 0010.–0100. slejā.  Neatkarīgi no piemērotās pieejas uzrādītā informācija ir pēc iespējas konsekventa rindu līmenī, jo sniegtā informācija tiks salīdzināta šajā līmenī (PVK vērtības, augšupvērstā nenoteiktība, patiesās vērtības summas un potenciālās patiesās vērtības korekcijas).  Sadalījums 0090.–0130. rindā neietver PVK, kas aprēķinātas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 12. un 13. pantu un kas uzrādītas 0050. un 0060. rindā, un kas ir ietvertas tirgus cenas nenoteiktības PVK, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu PVK un modeļa riska PVK, kā noteikts minētās regulas 12. panta 2. punktā un 13. panta 2. punktā.  Ar diversifikāciju saistītos ieguvumus uzrāda 0140. rindā, kā noteikts Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 6. punktā, 10. panta 7. punktā un 11. panta 7. punktā, un līdz ar to tie nav iekļauti 0040.–0130. rindā. |
| 0050 | **T. SK.: NENOPELNĪTĀS PEĻŅAS NO KREDĪTU LIKMJU STARPĪBAS PVK**  KPR 105. panta 10. punkts, Deleģētās regulas (ES) 2016/101 12. pants  Kopējā PVK, kas aprēķināta par nenopelnīto peļņu no kredītu likmju starpības (“PVK no *CVA*”), un tās iedalījums starp tirgus cenas nenoteiktības, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu un modeļa riska PVK saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 12. pantu.  0110. sleja: kopējo PVK norāda tikai informācijas nolūkos, jo tās iedalījums starp tirgus cenas nenoteiktības, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu un modeļa riska PVK nozīmē to, ka tā — pēc tam, kad ņemti vērā ar diversifikāciju saistītie ieguvumi — ir iekļauta attiecīgajā kategoriju līmeņa PVK.  0130. un 0140. sleja: tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas ir iekļauti nenopelnītās peļņas no kredītu likmju starpības PVK aprēķināšanas tvērumā. Lai aprēķinātu šo PVK, pilnīgi sakrītošus, izlīdzinošus, pēc patiesās vērtības vērtētus aktīvus un saistības, kas izslēgti no sliekšņa aprēķināšanas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu, vairs neuzskata par pilnībā sakrītošiem, izlīdzinošiem. |
| 0060 | **T. SK.: IEGULDĪJUMA UN FINANSĒJUMA IZMAKSTU PVK**  KPR 105. panta 10. punkts, Deleģētās regulas (ES) 2016/101 17. pants  Kopējā PVK, kas aprēķināta par ieguldījumu un finansējuma izmaksām, un tās iedalījums starp tirgus cenas nenoteiktības, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu un modeļa riska PVK saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 13. pantu.  0110. sleja: kopējo PVK norāda tikai informācijas nolūkos, jo tās iedalījums starp tirgus cenas nenoteiktības, pozīcijas slēgšanas vai likvidācijas izdevumu un modeļa riska PVK nozīmē to, ka tā — pēc tam, kad ņemti vērā ar diversifikāciju saistītie ieguvumi — ir iekļauta attiecīgajā kategoriju līmeņa PVK.  0130. un 0140. sleja: tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas ir iekļauti ieguldījuma un finansējuma izmaksu PVK aprēķināšanas tvērumā. Lai aprēķinātu šo PVK, pilnīgi sakrītošus, izlīdzinošus, pēc patiesās vērtības vērtētus aktīvus un saistības, kas izslēgti no sliekšņa aprēķināšanas saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 2. punktu, vairs neuzskata par pilnībā sakrītošiem, izlīdzinošiem. |
| 0070 | **T. SK.: PVK, KURU VĒRTĪBA IR NULLE SASKAŅĀ AR 9. PANTA 2. PUNKTU** **Deleģētajā Regulā (ES) 2016/101**  Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas atbilst vērtēšanas riska darījumiem, attiecībā uz kuriem ir novērtēts, ka PVK ir nulles vērtība saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 2. punktu. |
| 0080 | **T. SK.: PVK, KURU VĒRTĪBA IR NULLE SASKAŅĀ AR 10. PANTA 2. un 3. PUNKTU**  **Deleģētajā Regulā (ES) 2016/101**  Tādu pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas atbilst vērtēšanas riska darījumiem, attiecībā uz kuriem ir novērtēts, ka PVK ir nulles vērtība saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 10. panta 2. punktu vai 10. panta 3. punktu. |
| 0090 | **1.1.1.1. PROCENTU LIKMES** |
| 0100 | **1.1.1.2. ĀRVALSTU VALŪTAS** |
| 0110 | **1.1.1.3. KREDĪTS** |
| 0120 | **1.1.1.4. KAPITĀLA VĒRTSPAPĪRI** |
| 0130 | **1.1.1.5. PRECES** |
| 0140 | **1.1.2. (−) Ar diversifikāciju saistītie ieguvumi**  Kopējie ar diversifikāciju saistītie ieguvumi. 0150. un 0160. rindas summa. |
| 0150 | **1.1.2.1. (-) Ar diversifikāciju saistītie ieguvumi, kas aprēķināti, izmantojot 1. metodi**  Attiecībā uz tām PVK, kas apkopotas, izmantojot 1. metodi saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 6. punktu, 10. panta 7. punktu un 11. panta 7. punktu, starpība starp atsevišķu PVK summu un kopējām kategoriju līmeņu PVK pēc apkopošanas korekcijām. |
| 0160 | **1.1.2.2. (-) Ar diversifikāciju saistītie ieguvumi, kas aprēķināti, izmantojot 2. metodi**  Attiecībā uz tām PVK, kas apkopotas, izmantojot 2. metodi saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 9. panta 6. punktu, 10. panta 7. punktu un 11. panta 7. punktu, starpība starp atsevišķu PVK summu un kopējām kategoriju līmeņu PVK pēc apkopošanas korekcijām. |
| 0170 | **1.1.2.2.\* Izziņas postenis: pirmsdiversifikācijas PVK, kas samazinātas par vairāk nekā 90 %, veicot diversifikāciju saskaņā ar 2. metodi**  Saskaņā ar 2. metodi *FV– PV* summa visiem vērtēšanas riska darījumiem, kuru *APVA* < 10% (*FV – PV*). |
| 0180 | **1.2. Portfeļi, kas aprēķināti saskaņā ar alternatīvo pieeju**  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkta b) apakšpunkts.  Attiecībā uz portfeļiem, kam piemēro alternatīvo pieeju saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkta b) apakšpunktu, kopējās PVK aprēķina kā 0190., 0200. un 0210. rindas summu.  Attiecīgo bilances un citu konteksta informāciju sniedz 0130.–0260. slejā. Aprakstu par pozīcijām un iemeslus tam, kāpēc nav bijis iespējams piemērot Deleģētās regulas (ES) .2016/101 9.–17. pantu, sniedz 0270. slejā. |
| 0190 | **1.2.1. Alternatīvā pieeja; 100 % nerealizētā peļņa**  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkta b) apakšpunkta i) punkts. |
| 0200 | **1.2.2. Alternatīvā pieeja; 10 % nosacītā vērtība**  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkta b) apakšpunkta ii) punkts. |
| 0210 | **1.2.3. Alternatīvā pieeja; 25 % sākotnējā vērtība**  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 7. panta 2. punkta b) apakšpunkta iii) punkts. |

6.3. C 32.01 - Piesardzīga vērtēšana: modeļa riska PVK (*PruVal 3*)

6.3.1. Vispārīgas piezīmes

154.f Šo veidni aizpilda tikai tās iestādes, kas savā līmenī pārsniedz Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 1. punktā minēto slieksni. Iestādes, kas ir daļa no grupas, kura pārsniedz slieksni konsolidētā līmenī, šo veidni uzrāda tikai tad, ja tās arī savā līmenī pārsniedz minēto slieksni.

154.g Šo veidni izmanto, lai uzrādītu detalizētu informāciju par 20 lielākajām atsevišķajām modeļa riska PVK (to PVK vērtības ziņā, kuras palielina kopējo kategoriju līmeņa modeļa riska PVK, ko aprēķina saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 11. pantu). Minētā informācija atbilst C 32.02. veidnes 0050. slejā uzrādītajai informācijai.

154.h 20 lielākās atsevišķās modeļa riska PVK un attiecīgo produkta informāciju uzrāda dilstošā secībā, sākot ar lielāko atsevišķo modeļa riska PVK.

154.i Produktus, kas atbilst minētajām lielākajām atsevišķajām modeļa riska PVK, uzrāda, izmantojot produktu uzskaiti, kas pieprasīta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 19. panta 3. punkta a) apakšpunktā.

154.j Ja produkti ir pietiekami viendabīgi attiecībā uz vērtēšanas modeli un modeļa riska PVK, tos apvieno un uzrāda vienā līnijā, lai maksimāli palielinātu šīs veidnes segumu attiecībā uz iestādes kopējo kategoriju līmeņa modeļa riska PVK.

6.3.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 0005 | **RANGS**  Rangs ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai veidnes rindai. Tajā ievērota numerācijas kārība 1, 2, 3 utt., 1 piešķirot augstākajai atsevišķajai modeļa riska PVK, 2 piešķirot otrai augstākajai, utt. |
| 0010 | **MODELIS**  Iekšējais modeļa (burtciparu) nosaukums, ko iestāde izmanto, lai identificētu modeli. |
| 0020 | **RISKA KATEGORIJA**  Riska kategorija (procentu likmes, ārvalstu valūtas, kredīta, kapitāla vērtspapīru, preču), kas vispiemērotāk raksturo produktu vai produktu grupu, kas rada modeļa riska vērtēšanas korekciju.  Iestādes norāda šādus kodus:  IR — procentu likmes;  FX — ārvalstu valūtas;  CR – kredīts;  EQ – kapitāla vērtspapīri;  CO – preces. |
| 0030 | **PRODUKTS**  Iekšējais produkta vai produktu grupas (burtciparu) nosaukums saskaņā ar produktu uzskaiti, kas pieprasīta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 19. panta 3. punkta a) apakšpunktā, ko vērtē, izmantojot modeli. |
| 0040 | NOVĒROJAMĪBA  Cenu novērojumu skaits attiecībā uz produktu vai produktu grupu pēdējos divpadsmit mēnešos, kas atbilst kādam no šiem kritērijiem:  cenas novērojums ir cena, par kādu iestāde ir veikusi darījumu;  tā ir pārbaudāma cena par faktisku darījumu starp trešām personām;  cenu iegūst no saistoša cenu piedāvājuma.  Iestādes norāda vienu no šādām vērtībām: ‘nav’, ‘1-6’, ‘6-24’, ‘24-100’, ‘100+’. |
| 0050 | MODEĻA RISKA PVK  Deleģētās regulas (ES) 2016/101 11. panta 1. punkts.  Atsevišķa modeļa riska PVK pirms ar diversifikāciju saistītajiem ieguvumiem, bet pēc portfeļa ieskaita, ja piemērojams. |
| 0060 | T. SK.: IZMANTOJOT UZ EKSPERTU VIEDOKLI BALSTĪTU PIEEJU  Vērtības 0050. slejā, kas aprēķinātas, izmantojot uz ekspertu viedokli balstītu pieeju, kas minēta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 11. panta 4. punktā. |
| 0070 | T. SK.: APKOPOTAS, IZMANTOJOT 2. METODI  Vērtības 0050. slejā, kas apkopotas, izmantojot 2. metodi, kura norādīta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 pielikumā. Minētās summas saskaņā ar minēto pielikumu atbilst *FV – PV*. |
| 0080 | APKOPOTĀ PVK, KAS APRĒĶINĀTA SASKAŅĀ AR 2. METODI  Atsevišķu modeļa riska PVK, kas apkopotas, izmantojot 2. metodi, kura noteikta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 pielikumā, pienesums kopējai kategoriju līmeņa PVK attiecībā uz modeļa risku, kā aprēķināts saskaņā ar minētās regulas (ES) 2016/101 11. panta 7. punktu. Minētā summa saskaņā ar pielikumu atbilst *APVA*. |
| 0090-0100 | PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTI AKTĪVI UN SAISTĪBAS  Pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu un saistību absolūtā vērtība, kas novērtēta, izmantojot 0010. slejā uzrādīto modeli, kā minēts finanšu pārskatos saskaņā ar piemērojamo regulējumu. |
| 0090 | PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTI AKTĪVI  Pēc patiesās vērtības vērtētu aktīvu absolūtā vērtība, kas novērtēta, izmantojot 0010. slejā uzrādīto modeli, kā minēts finanšu pārskatos saskaņā ar piemērojamo regulējumu. |
| 0100 | PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS VĒRTĒTAS SAISTĪBAS  Pēc patiesās vērtības vērtētu saistību absolūtā vērtība, kas novērtēta, izmantojot 0010. slejā uzrādīto modeli, kā minēts finanšu pārskatos saskaņā ar piemērojamo regulējumu. |
| 0110 | NCP STARPĪBA (IZVADDATU TESTĒŠANA)  Nekoriģētas starpības vērtību (“NCP starpība”) summa, kas aprēķināta tā mēneša beigās, kurš ir tuvāk pārskata sniegšanas datumam, izmantojot neatkarīgo cenu pārbaudes procesu, kas veikts saskaņā ar KPR 105. panta 8. punktu, attiecībā uz vislabākajiem pieejamajiem neatkarīgajiem datiem par attiecīgo produktu vai produktu grupu.  Nekoriģētas starpības attiecas uz nekoriģētām starpībām starp tirdzniecības sistēmas ģenerētiem vērtējumiem un vērtējumiem, kas novērtēti ikmēneša NCP procesa laikā.  NCP starpības aprēķinā neiekļauj iestādes portfeļos un reģistros koriģētas starpības summas attiecībā uz attiecīgā mēneša beigu datumu.  Šeit iekļauj tikai rezultātus, kas ir kalibrēti no tādu instrumentu cenām, kuri tiktu attiecināti uz to pašu produktu (izvaddatu testēšana). Neiekļauj ievades testēšanas rezultātus no tirgus ievaddatiem, kas tiek testēti attiecībā pret līmeņiem, kuri kalibrēti no dažādiem produktiem. |
| 0120 | NCP SEGUMS (IZVADDATU TESTĒŠANA)  To pozīciju procentuālā attiecība, kas attiecinātas uz modeli, kas svērts ar modeļa riska PVK, uz ko attiecas izvaddatu NCP testēšanas rezultāti, kas sniegti 0110. slejā. |
| 0130 – 0140 | PATIESĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJAS  Patiesās vērtības korekcijas, kā minēts C 32.02. veidnes 0190. un 0240. slejā un kas ir piemērotas pozīcijām, kuras attiecinātas uz modeli 0010. slejā. |
| 0150 | PIRMĀS DIENAS PEĻŅA UN ZAUDĒJUMI  Korekcijas, kas definētas C 32.02. veidnes 0260. slejā un kas ir piemērotas pozīcijām, kuras attiecinātas uz modeli 0010. slejā. |

6.4. C 32.04 - Piesardzīga vērtēšana: koncentrētu pozīciju PVK (*PruVal 4*)

6.4.1. Vispārīgas piezīmes

154.k Šo veidni aizpilda tikai tās iestādes, kas pārsniedz Deleģētās regulas (ES) 2016/101 4. panta 1. punktā minēto slieksni. Iestādes, kas ir daļa no grupas, kura pārsniedz slieksni konsolidētā līmenī, šo veidni uzrāda tikai tad, ja tās arī savā līmenī pārsniedz minēto slieksni.

154.l Šo veidni izmanto, lai uzrādītu detalizētu informāciju par 20 lielākajām atsevišķajām koncentrēto pozīciju PVK (tos PVK vērtības ziņā, kas palielina kopējo kategoriju līmeņa koncentrēto pozīciju PVK, ko aprēķina saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 14. pantu). Šī informācija atbilst C 32.02. veidnes 0070. slejā uzrādītajai informācijai.

154.m 20 lielākās koncentrēto pozīciju PVK un attiecīgo produkta informāciju uzrāda dilstošā secībā, sākot ar lielāko atsevišķo koncentrēto pozīciju PVK.

154.n Produktus, kas atbilst minētajām lielākajām atsevišķajām koncentrēto pozīciju PVK, uzrāda, izmantojot produktu uzskaiti, kas pieprasīta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 19. panta 3. punkta a) apakšpunktā.

154.o Pozīcijas, kas ir pietiekami viendabīgas attiecībā uz PVK aprēķināšanas metodoloģiju, apkopo, ja tas ir iespējams, lai maksimāli palielinātu šīs veidnes segumu.

6.4.2. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| **Slejas** | |
| 0005 | **RANGS**  Rangs ir rindas identifikators, un tas ir unikāls katrai veidnes rindai. Tajā ievērota numerācijas kārība 1, 2, 3 utt., 1 piešķirot augstākajai koncentrēto pozīciju PVK, 2 piešķirot otrai augstākajai, utt. |
| 0010 | **RISKA KATEGORIJA**  Riska kategorija (procentu likmes, ārvalstu valūtas, kredīta, kapitāla vērtspapīru, preču), kas vispiemērotāk raksturo pozīciju.  Iestādes norāda šādus kodus:  IR — procentu likmes;  FX — ārvalstu valūtas;  CR — kredīts;  EQ — kapitāla vērtspapīri;  CO — preces. |
| 0020 | **PRODUKTS**  Iekšējais produkta vai produktu grupas nosaukums saskaņā ar produktu uzskaiti, kas pieprasīta Deleģētās regulas (ES) 2016/101 19. panta 3. punkta a) apakšpunktā. |
| 0030 | **PAMATĀ ESOŠIE AKTĪVI**  Pamatā esošā aktīva vai aktīvu iekšējais nosaukums atvasināto instrumentu gadījumā, vai instrumenta nosaukums neatvasināto instrumentu gadījumā. |
| 0040 | **KONCENTRĒTO POZĪCIJU IZMĒRS**  Atsevišķas koncentrētas vērtēšanas pozīcijas izmērs, kas noteikts saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 14. panta 1. punkta a) apakšpunktu, izteikts mērvienībā, kas aprakstīta 0050. slejā. |
| 0050 | **IZMĒRA MĒRĪJUMS**  Izmēra mērījuma mērvienība, ko iekšēji izmanto koncentrētas vērtēšanas pozīcijas identifikācijas ietvaros, lai aprēķinātu koncentrētā pozīcijas izmēru, kā minēts 0040. slejā.  Obligāciju vai kapitāla vērtspapīru pozīciju gadījumā uzrāda mērvienību, kas izmantota iekšējā riska pārvaldībā, piemēram, “obligāciju skaits”, “akciju vai kapitāldaļu skaits” vai “tirgus vērtība”.  Atvasināto instrumentu pozīciju gadījumā uzrāda mērvienību, kas izmantota iekšējā riska pārvaldībā, piemēram, “*PV*01; EUR par 1 bāzes punktu paralēlā ienesīguma līknes novirzē”. |
| 0060 | TIRGUS VĒRTĪBA  Pozīcijas tirgus vērtība. |
| 0070 | PIESARDZĪGS IZSTĀŠANĀS PERIODS  Piesardzīgas izstāšanās periods dienās, kas aplēsts saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 14. panta 1. punkta b) apakšpunktu. |
| 0080 | KONCENTRĒTO POZĪCIJU PVK  Koncentrēto pozīciju PVK summa, kas aprēķināta saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2016/101 14. panta 1. punktu, attiecībā uz attiecīgajām atsevišķām koncentrētām vērtēšanas pozīcijām. |
| 0090 | KONCENTRĒTO POZĪCIJU PATIESĀS VĒRTĪBAS KOREKCIJA  Patiesās vērtības korekciju summa, kas veiktas, lai atspoguļotu faktu, ka iestādes kopējā turētā pozīcija ir lielāka par normālo tirdzniecības apjomu vai lielāka par pozīciju izmēriem, uz kuriem pamatojas novērojami cenu piedāvājumi vai tirdzniecības darījumi, kurus izmanto, lai kalibrētu cenas vai ievaddatus, kurus izmanto vērtēšanas modelī.  Uzrādītā vērtība atbilst vērtībai, kas piemērota attiecīgajai atsevišķai koncentrētai vērtēšanas pozīcijai. |
| 0100 | NCP STARPĪBA  Nekoriģētas starpības vērtību (“NCP starpība”) summa, kas aprēķināta tā mēneša beigās, kurš ir tuvāk pārskata sniegšanas datumam, izmantojot neatkarīgo cenu pārbaudes procesu, kas veikts saskaņā ar KPR 105. panta 8. punktu, attiecībā uz vislabākajiem pieejamajiem neatkarīgajiem datiem par attiecīgo atsevišķo koncentrēto vērtēšanas pozīciju.  Nekoriģētas starpības attiecas uz nekoriģētām starpībām starp tirdzniecības sistēmas ģenerētiem vērtējumiem un vērtējumiem, kas novērtēti ikmēneša NCP procesa laikā.  NCP starpības aprēķinā neiekļauj iestādes portfeļos un reģistros koriģētas starpības summas attiecībā uz attiecīgā mēneša beigu datumu. |

7. C 33.00 – Riska darījumi ar vispārējām valdībām (*GOV*)

7.1. Vispārīgas piezīmes

155. C 33.00 veidnes nolūkos informācija aptver visus riska darījumus ar “Vispārējām valdībām”, kā minēts šīs īstenošanas regulas V pielikuma 42. punkta b) apakšpunktā.

156. Riska darījumi ar “Vispārējām valdībām” saskaņā ar KPR 112. un 147. pantu ir ietverti dažādās riska darījumu kategorijās, kā precizēts norādēs par C 07.00., C 08.01. un C 08.02. veidnes aizpildīšanu.

157. Šīs īstenošanas regulas V pielikuma Trešajā daļā ietvertās 2. tabulu (Standartizētā pieeja) un 3. tabulu (*IRB* pieeja) ņem vērā, lai riska darījumu kategorijas, kas izmantotas, lai saskaņā ar KPR aprēķinātu kapitāla prasības, attiecinātu uz darījuma partnera sektoru “Vispārējās valdības”.

158. Informāciju sniedz par apkopoto riska darījumu kopsummu (proti, visu to valstu summu, kurās bankai ir riska darījumi ar valsti) un par katru valsti, pamatojoties uz darījuma partnera rezidences vietu un atsaucoties uz tiešo aizņēmēju.

159. Riska darījumus iedala riska darījumu kategorijās vai jurisdikcijās, neņemot vērā kredītriska mazināšanas metodes un jo īpaši aizstāšanas ietekmi. Tomēr, aprēķinot riska darījumu vērtības un riska darījumu riska svērtās vērtības attiecībā uz katru riska darījumu kategoriju un katru jurisdikciju, ietver riska mazināšanas metožu, tostarp aizstāšanas ietekmes, sastopamību.

160. Uzrādot informāciju par riska darījumiem ar “Vispārējām valdībām” dalījumā pa tiešā darījuma partnera rezidences vietas jurisdikcijām, kas nav pārskatu sniedzošās iestādes vietējā jurisdikcija, piemēro šīs īstenošanas regulas 5. panta b) punkta 3. apakšpunkta sliekšņus.

7.2. Riska darījumu ar “Vispārējām valdībām” veidnes tvērums

161. *GOV* veidnes tvērumā ir bilances, ārpusbilances un atvasināto instrumentu tiešie riska darījumi ar “Vispārējām valdībām” banku portfelī un tirdzniecības portfelī. Turklāt tiek pieprasīts arī izziņas postenis par netiešiem riska darījumiem kredītu atvasināto instrumentu veidā, kurus pārdod vispārējās valdības riska darījumos.

162. Riska darījums ir tiešs riska darījums, ja tiešais darījumu partneris ir “vispārējā valdība”, kā minēts šīs īstenošanas regulas V pielikuma 42. punkta b) apakšpunktā.

163. Veidne ir sadalīta divās daļās. Pirmās pamatā ir riska darījumu sadalījums pa riska veidiem, regulatīvajām pieejām un riska darījumu kategorijām, savukārt otrās pamatā ir sadalījums pēc atlikušā termiņa.

7.3. Norādes attiecībā uz konkrētām pozīcijām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Norādes |
| 010-260 | **TIEŠIE RISKA DARĪJUMI** |
| 010-140 | **BILANCES RISKA DARĪJUMI** |
| 010 | **Neatvasinātu finanšu aktīvu kopējā bruto uzskaites vērtība**  Neatvasinātu finanšu aktīvu, kas ir riska darījumi ar vispārējām valdībām, apkopotā bruto uzskaites vērtība, kā noteikts saskaņā ar šīs īstenošanas regulas V pielikuma Pirmās daļas 34. punktu, attiecībā uz visiem uzskaites portfeļiem, kuriem piemēro SFPS vai VPGP, kuru pamatā ir BPD, un kuri definēti šīs īstenošanas regulas V pielikuma Pirmās daļas 15.–22. punktā un uzskaitīti 030.–120. slejā.  Piesardzīgas vērtēšanas korekcijas nesamazina tirdzniecības un netirdzniecības riska darījumu, kas novērtēti pēc patiesās vērtības, bruto uzskaites vērtību. |
| 020 | **Neatvasinātu finanšu aktīvu kopējā uzskaites vērtība (atskaitot īsās pozīcijas)**  Neatvasinātu finanšu aktīvu, kas ir riska darījumi ar vispārējām valdībām, apkopotā uzskaites vērtība, kā minēts šīs īstenošanas regulas V pielikuma Pirmās daļas 27. punktā, attiecībā uz visiem uzskaites portfeļiem, kuriem piemēro SFPS vai VPGP, kuru pamatā ir BPD, un kuri definēti šīs īstenošanas regulas V pielikuma Pirmās daļas 15.––22. punktā un uzskaitīti 030.–120. slejā, atskaitot īsās pozīcijas.  Ja iestādei ir īsā pozīcija uz to pašu atlikušo termiņu un to pašu tiešo darījuma partneri, kas denominēta tajā pašā valūtā, īsās pozīcijas uzskaites vērtībai veic savstarpējo prasījumu ieskaitu ar tiešās pozīcijas uzskaites vērtību. Minēto neto summu uzskata par nulli, ja tā ir negatīva.  Uzrāda 030.–120. slejas summu, no kuras atņem 130. sleju. Ja minētā summa ir mazāka par nulli, uzrādāmā summa ir nulle. |
| 030-120 | **NEATVASINĀTI FINANŠU AKTĪVI PA UZSKAITES PORTFEĻIEM**  Neatvasinātu finanšu aktīvu (kā definēts šīs tabulas iepriekšējā rindā), kas ir riska darījumi ar vispārējām valdībām, apkopotā uzskaites vērtība dalījumā pa uzskaites portfeļiem atbilstīgi piemērojamajam grāmatvedības regulējumam. |
| 030 | **Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi**  7. SFPS 8. punkta a) apakšpunkta ii) punkts; 9. SFPS A papildinājums |
| 040 | **Tirdzniecības finanšu aktīvi**  BPD 32. un 33. pants; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1. daļas 16. punkts; GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts.  Iestādes uzrāda tikai saskaņā ar valsts vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem. |
| 050 | **Netirdzniecības finanšu aktīvi, kas obligāti novērtējami patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā**  7. SFPS 8. punkta a) apakšpunkta ii) punkts; 9. SFPS 4.1.4. punkts |
| 060 | **Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā**  7. SFPS 8. punkta a) apakšpunkta i) punkts; 9. SFPS 4.1.5. punkts un GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts un 8. panta 6. punkts |
| 070 | **Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā**  BPD 36. panta 2. punkts; GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts.  Iestādes uzrāda tikai saskaņā ar valsts vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem. |
| 080 | **Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos**  7. SFPS 8. punkta d) apakšpunkts; 9. SFPS 4.1.2.A punkts |
| 090 | **Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā caur pašu kapitālu**  GD 8. panta 1. punkta a) apakšpunkts un 8. panta 8. punkts  Iestādes uzrāda tikai saskaņā ar valsts vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem. |
| 100 | **Amortizētajās izmaksās novērtētie finanšu aktīvi**  7. SFPS 8. punkta f) apakšpunkts; 9. SFPS 4.1.2. punkts; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1. daļas 15. punkts |
| 110 | **Netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi, kas novērtēti pēc izmaksu metodes**  BPD 35. pants; GD 6. panta 1. punkta i) apakšpunkts un 8. panta 2. punkts; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1. daļas 16. punkts  Iestādes uzrāda tikai saskaņā ar valsts vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem. |
| 120 | **Citi netirdzniecības neatvasināti finanšu aktīvi**  BPD 37. pants; GD 12. panta 7. punkts; šīs īstenošanas regulas V pielikuma 1. daļas 16. punkts  Iestādes uzrāda tikai saskaņā ar valsts vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem. |
| 130 | **Īsās pozīcijas**  Īso pozīciju uzskaites vērtība, kā definēts 9. SFPS BA7. punkta b) punktā, ja tiešais darījuma partneris ir vispārējā valdība, kā definēts šā pielikuma 155.–160. punktā.  Īsās pozīcijas rodas, ja iestāde pārdod vērtspapīrus, kuri iegūti caur pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumu vai aizņemti vērtspapīru aizdevuma darījumā.  Uzskaites vērtība ir īso pozīciju patiesā vērtība.  Īsās pozīcijas uzrāda pa atlikušā termiņa grupām, kā uzskaitīts 170.–230. rindā, un pēc tiešajiem darījumu partneriem. Īsās pozīcijas izmanto, lai veiktu savstarpējo prasījumu ieskaitu ar tāda paša atlikušā termiņa pozīcijām un tiešo darījuma partneri, lai aprēķinātu vērtības 030.–120. slejā. |
| 140 | **T.sk.: īsās pozīcijas no pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumiem, kas klasificēti kā tirdzniecības nolūkā turēti vai kā tirdzniecības finanšu aktīvi**  Īso pozīciju uzskaites vērtība, kā definēts 9. SFPS BA7. punkta b) apakšpunktā, kuras rodas, ja iestāde pārdod vērtspapīrus, kas iegūti caur pirkšanas ar atpārdošanu aizdevumiem, kuros minēto vērtspapīru tiešais darījuma partneris ir vispārējā valdība, un kuras ietvertas tirdzniecības nolūkā turētu vai tirdzniecības finanšu aktīvu uzskaites portfeļos (030. vai 040. sleja).  Īsās pozīcijas, kas rodas, ja pārdotie vērtspapīri ir bijuši aizņemti vērtspapīru aizdevuma darījumā, neiekļauj šajā slejā. |
| 150 | **Uzkrātais vērtības samazinājums**  Apkopotais, uzkrātais vērtības samazinājums saistībā ar neatvasinātiem finanšu aktīviem, kas uzrādīti 080.–120. slejā (šīs īstenošanas regulas V pielikuma Otrās daļas 70. un 71. punkts). |
| 160 | **Uzkrātais vērtības samazinājums – t. sk.: no finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu citos visaptverošajos ienākumos, vai no netirdzniecības neatvasinātiem finanšu aktīviem, kuri novērtēti patiesajā vērtībā caur pašu kapitālu**  Apkopotais uzkrātais vērtības samazinājums saistībā ar neatvasinātiem finanšu aktīviem, kas uzrādīti 080. un 090. slejā. |
| 170 | **Patiesās vērtības uzkrātās negatīvās izmaiņas kredītriska rezultātā**  Apkopotās patiesās vērtības uzkrātās negatīvās izmaiņas kredītriska rezultātā saistībā ar pozīcijām, par kurām informācija sniegta 050., 060., 070., 080. un 090. slejā (šīs regulas V pielikuma Otrās daļas 69. punkts). |
| 180 | **Patiesās vērtības uzkrātās negatīvās izmaiņas kredītriska rezultātā – t. sk.: no netirdzniecības finanšu aktīviem, kas obligāti novērtējami patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, no finanšu aktīviem, kuri novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai no netirdzniecības finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā**  Apkopotās patiesās vērtības uzkrātās negatīvās izmaiņas kredītriska rezultātā saistībā ar pozīcijām, par kurām informācija sniegta 050., 060. un 070. slejā. |
| 190 | **Patiesās vērtības uzkrātās negatīvās izmaiņas kredītriska rezultātā – t. sk.: no finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu citos visaptverošajos ienākumos, vai no netirdzniecības neatvasinātiem finanšu aktīviem, kuri novērtēti patiesajā vērtībā caur pašu kapitālu**  Apkopotās patiesās vērtības uzkrātās negatīvās izmaiņas kredītriska rezultātā saistībā ar pozīcijām, par kurām informācija sniegta 080. un 090. slejā. |
| 200-230 | **ATVASINĀTIE INSTRUMENTI**  Tiešās atvasināto instrumentu pozīcijas uzrāda 200.–230. slejā.  Attiecībā uz tādu atvasināto instrumentu uzrādīšanu, kam piemēro gan darījuma partnera kredītriska, gan tirgus riska kapitāla prasības, skatīt norādes par rindu sadalījumu. |
| 200-210 | **Atvasinātie instrumenti ar pozitīvu patieso vērtību**  Visi atvasinātie instrumenti, kuru darījuma partneris ir vispārējā valdība un kuru patiesā vērtība iestādei pārskata sniegšanas datumā ir pozitīva, neatkarīgi no tā, vai minētos instrumentus izmanto atbilstīgās riska ierobežošanas attiecībās, tur tirdzniecības nolūkā vai iekļauj tirdzniecības portfelī, kam piemēro SFPS vai VPGP, kuru pamatā ir BDP.  Šeit uzrāda ekonomikas riska ierobežošanas nolūkā turētus atvasinātos instrumentus, ja tie ir iekļauti tirdzniecībā vai tiek turēti tirdzniecības uzskaites portfeļos (šīs īstenošanas regulas V pielikuma Otrās daļas 120., 124., 125. un 137.–140. punkts). |
| 200 | **Atvasinātie instrumenti ar pozitīvu patieso vērtību: uzskaites vērtība**  Uzskaites vērtība atvasinātajiem instrumentiem, kurus pārskata sniegšanas atsauces datumā uzskaita kā finanšu aktīvus.  Saskaņā ar VPGP, kuru pamatā ir BDP, šajā slejā uzrādāmie atvasinātie instrumenti ietver atvasinātos instrumentus, kas novērtēti iegādes vērtībā vai zemāko izmaksu vai tirgus vērtībā un ietverti tirdzniecības portfelī vai noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti. |
| 210 | **Atvasinātie instrumenti ar pozitīvu patieso vērtību: nosacītā summa**  Saskaņā ar SFPS un VPGP, kuru pamatā ir BDP, — nosacītā summa, kas definēta šīs īstenošanas regulas V pielikuma Otrās daļas 133.–135. punktā, visiem atvasināto instrumentu līgumiem, kuri pārskata sniegšanas atsauces datumā ir noslēgti, bet kuros vēl nav veikts norēķins, un kuros darījuma partneris ir vispārējā valdība, kā definēts šā pielikuma 155.–160. punktā, un atvasinātā instrumenta patiesā vērtība atsauces datumā iestādei ir pozitīva. |
| 220-230 | **Atvasinātie instrumenti ar negatīvu patieso vērtību**  Visi atvasinātie instrumenti, kuru darījuma partneris ir vispārējā valdība un kuru patiesā vērtība iestādei pārskata sniegšanas atsauces datumā ir negatīva, neatkarīgi no tā, vai minētos instrumentus izmanto atbilstīgās riska ierobežošanas attiecībās, vai tur tirdzniecības nolūkā vai iekļauj tirdzniecības portfelī, kam piemēro SFPS vai VPGP, kuru pamatā ir BDP.  Šeit uzrāda ekonomikas riska ierobežošanas nolūkā turētus atvasinātos instrumentus, ja tie ir iekļauti tirdzniecībā vai tiek turēti tirdzniecības uzskaites portfeļos (šīs īstenošanas regulas V pielikuma Otrās daļas 120., 124., 125. un 137.–140. punkts). |
| 220 | **Atvasinātie instrumenti ar negatīvu patieso vērtību: uzskaites vērtība**  Uzskaites vērtība atvasinātajiem instrumentiem, kurus pārskata sniegšanas atsauces datumā uzskaita kā finanšu saistības.  Saskaņā ar VPGP, kuru pamatā ir BDP, šajā slejā uzrādāmie atvasinātie instrumenti ietver atvasinātos instrumentus, kas novērtēti iegādes vērtībā vai zemāko izmaksu vai tirgus vērtībā un ietverti tirdzniecības portfelī vai noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti. |
| 230 | **Atvasinātie instrumenti ar negatīvu patieso vērtību: nosacītā summa**  Saskaņā ar SFPS un VPGP, kuru pamatā ir BDP, – nosacītā summa, kas definēta šīs īstenošanas regulas V pielikuma Otrās daļas 133.–135. punktā, visiem atvasināto instrumentu līgumiem, kuri atsauces datumā vēl nav noslēgti, bet kuros vēl nav veikts norēķins, un kuros darījuma partneris ir vispārējā valdība, kā definēts šā pielikuma 155.–160. punktā, un atvasinātā instrumenta patiesā vērtība atsauces datumā iestādei ir negatīva. |
| 240-260 | **ĀRPUSBILANCES RISKA DARĪJUMI** |
| 240 | **Nominālvērtība**  Ja ārpusbilances posteņa tiešais darījuma partneris ir vispārējā valdība, kā definēts šā pielikuma 155.–160. punktā, – nominālā vērtība saistībām un finanšu garantijām, kuras neuzskata par atvasinātajiem instrumentiem saskaņā ar SFPS vai VPGP, kuru pamatā ir BDP (šīs īstenošanas regulas V pielikuma Otrās daļas 102.–119. punkts).  Saskaņā ar šīs īstenošanas regulas V pielikuma Otrās daļas 43. un 44. punktu vispārējā valdība ir tiešais darījuma partneris: a) sniegtā finanšu garantijā, ja tā ir garantētā parāda instrumenta tiešais darījuma partneris, un b) sniegtās aizdevumu un citās apņemšanās, ja tā ir darījuma partneris, kura kredītrisku uzņemas pārskatu sniedzošā iestāde. |
| 250 | **Uzkrājumi**  BPD 4. panta 6. punkta c) apakšpunkts un “Ārpusbilances posteņi”, 27. panta 11. punkts, 28. panta 8. punkts un 33. pants +/; 9. SFPF 4.2.1. punkta c) apakšpunkta ii) punkts, d) apakšpunkta ii) punkts, 9.5.5.20. punkts, 37. SGS, 4. SFPS, šīs īstenošanas regulas V pielikuma 2.11. daļa.  Uzkrājumi no visiem ārpusbilances riska darījumiem neatkarīgi no tā, kā tie tiek novērtēti, izņemot tos, kas saskaņā ar 9. SFPS novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas un zaudējumu aprēķinā.  Saskaņā ar SFPS sniegtas aizdevumu apņemšanās vērtības samazinājumu uzrāda 150. slejā, ja iestāde nevar atsevišķi identificēt paredzamos kredītzaudējumus saistībā ar parāda instrumenta izmantoto un neizmantoto summu. Ja kombinētie paredzamie kredītzaudējumi par minēto finanšu instrumentu pārsniedz instrumenta aizdevumu komponenta bruto uzskaites vērtību, paredzamo kredītzaudējumu atlikumu uzrāda kā uzkrājumus 250. slejā. |
| 260 | **Patiesās vērtības uzkrātās negatīvās izmaiņas kredītriska rezultātā**  Attiecībā uz ārpusbilances posteņiem, kas saskaņā ar 9. SFPS novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – patiesās vērtības uzkrātās negatīvās izmaiņas kredītriska rezultātā (šīs īstenošanas regulas V pielikuma Otrās daļas 110. punkts). |
| 270-280 | **Izziņas postenis: kredītu atvasinātie instrumenti, kas pārdoti vispārējo valdību riska darījumos**  Ir jāuzrāda kredītu atvasinātie instrumenti, kas neatbilst tādu finanšu garantiju definīcijai saskaņā ar V pielikuma Otrās daļas 58. punktu, kuras pārskatu sniedzošā iestāde ir parakstījusi ar darījumu partneriem, kas nav vispārējās valdības, un kuru atsauces riska darījums ir vispārējā valdība.  Minētās slejas neuzrāda par riska darījumiem, kas sadalīti pa riska veidiem, regulatīvajām pieejām un riska darījumu kategorijām (020.–160. rinda).  Sadaļā uzrādītie riska darījumi nav jāņem vērā riska darījuma vērtības un riska svērtās vērtības aprēķinā (290. un 300. sleja), kuras pamatā ir tikai tiešie riska darījumi. |
| 270 | **Atvasinātie instrumenti ar pozitīvu patieso vērtību: uzskaites vērtība**  Apkopotā uzskaites vērtība kredītu atvasinātajiem instrumentiem, kuri pārdoti uzrādītos riska darījumos ar vispārējo valdību un kuru patiesā vērtība iestādei pārskata sniegšanas datumā ir pozitīva, neņemot vērā piesardzīgas vērtēšanas korekcijas.  Attiecībā uz atvasinātajiem instrumentiem, kam piemēro SFPS, šajā slejā uzrādāmā summa ir to atvasināto instrumentu uzskaites vērtība, kas pārskata sniegšanas datumā ir finanšu aktīvi.  Attiecībā uz atvasinātajiem instrumentiem, kam piemēro VPGP, kuru pamatā ir BDP, šajā slejā uzrādāmā summa ir tādu atvasināto instrumentu patiesā vērtība, kuru patiesā vērība pārskata atsauces datumā ir pozitīva neatkarīgi no tā, kā tos uzskaita. |
| 280 | **Atvasinātie instrumenti ar negatīvu patieso vērtību: uzskaites vērtība**  Apkopotā uzskaites vērtība kredītu atvasinātajiem instrumentiem, kuri pārdoti uzrādītos riska darījumos ar vispārējo valdību un kuru patiesā vērtība iestādei pārskata sniegšanas datumā ir negatīva, neņemot vērā piesardzīgas vērtēšanas korekcijas.  Attiecībā uz atvasinātajiem instrumentiem, kam piemēro SFPS, šajā slejā uzrādāmā summa ir to atvasināto instrumentu uzskaites vērtība, kas pārskata sniegšanas datumā ir finanšu saistības.  Attiecībā uz atvasinātajiem instrumentiem, kam piemēro VPGP, kuru pamatā ir BDP, šajā slejā uzrādāmā summa ir tādu atvasināto instrumentu patiesā vērtība, kuru patiesā vērība pārskata atsauces datumā ir negatīva neatkarīgi no tā, kā tos uzskaita. |
| 290 | **Riska darījuma vērtība**  Riska darījuma vērtība riska darījumiem, kam piemēro kredītriska regulējumu.  Attiecībā uz riska darījumiem, kam piemēro standartizēto pieeju (SP): sk. KPR 111. pantu. Attiecībā uz riska darījumiem, kam piemēro *IRB* pieeju: sk. KPR 166. pantu un 230. panta 1. punkta otro teikumu.  Attiecībā uz tādu atvasināto instrumentu uzrādīšanu, kam piemēro gan darījuma partnera kredītriska, gan tirgus riska kapitāla prasības, skatīt norādes par rindu sadalījumu. |
| 300 | **Riska darījumu riska svērtā vērtība**  Riska darījumu riska svērtā vērtība tiem riska darījumiem, kam piemēro kredītriska regulējumu.  Attiecībā uz riska darījumiem, kam piemēro standartizēto pieeju (SP): sk. KPR 113. panta 1.–5. punktu. Attiecībā uz riska darījumiem, kam piemēro *IRB* pieeju: sk. KPR 153. panta 1. un 3. punktu.  Lai uzrādītu tiešos riska darījumus, uz kuriem attiecas KPR 271. panta darbības joma un kam piemēro gan darījuma partnera kredītriska, gan tirgus riska kapitāla prasības, sk. norādes par rindu sadalījumu. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Norādes |
| **RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PA REGULATĪVAJĀM PIEEJĀM** | |
| 010 | **Kopējie riska darījumi**  Apkopotie riska darījumi ar vispārējām valdībām, kā definēts šā pielikuma 155.–160. punktā. |
| 020-155 | **Riska darījumi, kam piemēro kredītriska regulējumu**  Tādi apkopotie riska darījumi ar vispārējām valdībām, kam piemēro riska svērumu saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļu. Riska darījumi, kam piemēro kredītriska regulējumu, ietver tādus riska darījumus no netirdzniecības portfeļa, kam piemēro kapitāla prasības attiecībā uz darījuma partnera kredītrisku.  Tiešie riska darījumi, uz kuriem attiecas KPR 271. panta darbības joma un kam piemēro gan darījuma partnera kredītriska, gan tirgus riska kapitāla prasības, uzrāda gan kredītriskam paredzētajās rindās (020.–155.), gan tirgus riskam paredzētajās rindās (160. rinda): riska darījumus, kas izriet no darījuma partnera kredītriska, uzrāda kredītriska rindās, savukārt riska darījumus, kuri izriet no šo tirgus riska, uzrāda tirgus riska rindā. |
| 030 | **Standartizētā pieeja**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kam piemēro riska svērumu saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu, tostarp tādi riska darījumi no netirdzniecības portfeļa, kuru riska svērums saskaņā ar minēto nodaļu attiecas uz darījuma partnera risku. |
| 040 | **Centrālās valdības**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir centrālās valdības. Šie riska darījumi saskaņā ar KPR 112. un 114. pantu tiek iedalīti pie riska kategorijas “Centrālās valdības vai centrālās bankas”, kā precizēts norādēs par C 07.00 veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 050 | **Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes. Šie riska darījumi saskaņā ar KPR 112. un 115. pantu tiek iedalīti pie riska kategorijas “Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes”, kā precizēts norādēs par C 07.00 veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 060 | **Publiskā sektora struktūras**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir publiskā sektora struktūras. Šie riska darījumi saskaņā ar KPR 112. un 116. pantu tiek iedalīti pie riska kategorijas “Publiskā sektora struktūras”, kā precizēts norādēs par C 07.00 veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 070 | **Starptautiskās organizācijas**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir starptautiskās organizācijas. Šie riska darījumi saskaņā ar KPR 112. un 118. pantu tiek iedalīti pie riska kategorijas “Starptautiskās organizācijas”, kā precizēts norādēs par C 07.00 veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 075 | **Citi vispārējās valdības riska darījumi, kam piemēro standartizēto pieeju**  Vispārējās valdības riska darījumi, kas nav iekļauti iepriekš 040.–070. rindā un kas ir iedalīti SP riska darījumu kategorijā saskaņā ar KPR 112. pantu, lai aprēķinātu pašu kapitāla prasības. |
| 080 | ***IRB* pieeja**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kam piemēro riska svērumu saskaņā ar KPR Trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu, tostarp tādi riska darījumi no netirdzniecības portfeļa, kuru riska svērums saskaņā ar minēto nodaļu attiecas uz darījuma partnera risku. |
| 090 | **Centrālās valdības**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir centrālās valdības un saskaņā ar KPR 147. panta 3. punkta a) apakšpunktu ir iedalītas pie riska kategorijas “Centrālās valdības vai centrālās bankas”, kā precizēts norādēs par C 08.01. un C 08.02. veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 100 | **Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes [Centrālās valdības un centrālās bankas]**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes un saskaņā ar KPR 147. panta 3. punkta a) apakšpunktu ir iedalītas pie riska kategorijas “Centrālās valdības vai centrālās bankas”, kā precizēts norādēs par C 08.01. un C 08.02. veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 110 | **Reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes [Iestādes]**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir reģionālās pašvaldības vai vietējās pašpārvaldes un saskaņā ar KPR 147. panta 4. punkta a) apakšpunktu ir iedalītas pie riska kategorijas “Iestādes”, kā precizēts norādēs par C 08.01. un C 08.02. veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 120 | **Publiskā sektora struktūras [Centrālās valdības un centrālās bankas]**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir publiskā sektora struktūras atbilstīgi KPR 4. panta 8. punktam un saskaņā ar KPR 147. panta 3. punkta a) apakšpunktu ir iedalītas pie riska kategorijas “Centrālās valdības vai centrālās bankas”, kā precizēts norādēs par C 08.01. un C 08.02. veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 130 | **Publiskā sektora struktūras [Iestādes]**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir publiskā sektora struktūras atbilstīgi KPR 4. panta 8. punktam un saskaņā ar KPR 147. panta 4. punkta b) apakšpunktu ir iedalītas pie riska kategorijas “Iestādes”, kā precizēts norādēs par C 08.01. un C 08.02. veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 140 | **Starptautiskās organizācijas [Centrālās valdības un centrālās bankas]**  Riska darījumi ar vispārējām valdībām, kas ir starptautiskas organizācijas un saskaņā ar KPR 147. panta 3. punkta c) apakšpunktu ir iedalītas pie riska kategorijas “Centrālās valdības vai centrālās bankas”, kā precizēts norādēs par C 08.01. un C 08.02. veidni, izņemot precizējumus par riska darījumu ar vispārējām valdībām pārdalīšanu uz citām riska darījumu kategorijām tādēļ, ka piemērotas kredītriska mazināšanas metodes ar aizstāšanas ietekmi uz riska darījumu (tos nepiemēro). |
| 155 | **Citi vispārējās valdības riska darījumi, kam piemēro *IRB* pieeju**  Vispārējās valdības riska darījumi, kas nav iekļauti iepriekš 090.–140. rindā un kas ir iedalīti *IRB* riska darījumu kategorijā saskaņā ar KPR 147. pantu, lai aprēķinātu pašu kapitāla prasības. |
| 160 | **Riska darījumi, kas pakļauti tirgus riskam**  Tirgus riska darījumi aptver pozīcijas, attiecībā uz kurām pašu kapitāla prasības aprēķina saskaņā ar KPR Trešās daļas IV sadaļu.  Tiešie riska darījumi, uz kuriem attiecas KPR 271. panta darbības joma un kam piemēro gan darījuma partnera kredītriska, gan tirgus riska kapitāla prasības, uzrāda gan kredītriskam veltītajās rindās (020.–155.), gan tirgus riskam veltītajās rindās (160. rinda): riska darījumu, kas izriet no darījuma partnera kredītriska, uzrāda kredītriska rindās, savukārt riska darījumu, kurš izriet no tirgus riska, uzrāda tirgus riska rindās. |
| 170-230 | **RISKA DARĪJUMU SADALĪJUMS PĒC ATLIKUŠĀ TERMIŅA**  Atlikušo termiņu aprēķina kā dienas starp līgumā noteikto termiņa datumu un pārskata sniegšanas atsauces datumu visām pozīcijām.  Riska darījumus ar vispārējām valdībām sadala pa atlikušajiem termiņiem un iedala grupās šādi:   **[ 0 - 3M [** : mazāk nekā 90 dienas   **[ 3M - 1G [** : 90 dienas vai vairāk un mazāk nekā 365 dienas   **[ 1G – 2G [** : 365 dienas vai vairāk un mazāk nekā 730 dienas   **[ 2G – 3G [** : 730 dienas vai vairāk un mazāk nekā 1095 dienas   **[ 3G – 5G [** : 1095 dienas vai vairāk un mazāk nekā 1825 dienas   **[ 5G – 10G [** : 1825 dienas vai vairāk un mazāk nekā 3650 dienas   **[ 10G – vairāk** : 3650 dienas vai vairāk |

1. Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.). [↑](#footnote-ref-2)
2. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2013/36/ES (2013. gada 26. jūnijs) par piekļuvi kredītiestāžu darbībai un kredītiestāžu un ieguldījumu brokeru sabiedrību prudenciālo uzraudzību, ar ko groza Direktīvu 2002/87/EK un atceļ Direktīvas 2006/48/EK un 2006/49/EK (OV L 176, 27.6.2013., 338. lpp.). [↑](#footnote-ref-3)
3. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2013/34/ES (2013. gada 26. jūnijs) par noteiktu veidu uzņēmumu gada finanšu pārskatiem, konsolidētajiem finanšu pārskatiem un saistītiem ziņojumiem, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK un atceļ Padomes Direktīvas 78/660/EEK un 83/349/EEK (OV L 182, 29.6.2013., 19. lpp.). [↑](#footnote-ref-4)
4. Padomes Direktīva 86/635/EEK (1986. gada 8. decembris) par banku un citu finanšu iestāžu gada pārskatiem un konsolidētajiem pārskatiem (OV L 372, 31.12.1986., 1. lpp.). [↑](#footnote-ref-5)
5. Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 241/2014 (2014. gada 7. janvāris), ar kuru Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 papildina saistībā ar regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kas attiecas uz iestāžu pašu kapitāla prasībām (OV L 74, 14.3.2014., 8. lpp.). [↑](#footnote-ref-6)
6. Padomes Direktīva 93/6/EEK (1993. gada 15. marts) par ieguldījumu sabiedrību un kredītiestāžu kapitāla pietiekamību (OV L 141, 11.6.1993., 1. lpp.). [↑](#footnote-ref-7)
7. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2000/12/EK (2000. gada 20. marts) par kredītiestāžu darbības sākšanu un veikšanu (OV L 126, 26.5.2000., 1. lpp.). [↑](#footnote-ref-8)
8. Padomes Septītā direktīva 83/349/EEK (1983. gada 13. jūnijs), kas pamatojas uz Līguma 54. panta 3. punkta g) apakšpunktu un attiecas uz konsolidētajiem pārskatiem (OV L 193, 18.7.1983., 1. lpp.). [↑](#footnote-ref-9)
9. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/65/EK (2009. gada 13. jūlijs) par normatīvo un administratīvo aktu koordināciju attiecībā uz pārvedamu vērtspapīru kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem (PVKIU) (OV L 302, 17.11.2009., 32. lpp.). [↑](#footnote-ref-10)
10. Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 1152/2014 (2014. gada 4. jūnijs), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2013/36/ES attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par attiecīgo kredītriska darījumu ģeogrāfiskās atrašanās vietas noteikšanu iestādes specifisko pretciklisko kapitāla rezervju aprēķināšanai (OV L 309, 30.10.2014., 5. lpp.). [↑](#footnote-ref-11)
11. Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2017/2402 (2017. gada 12. decembris), ar ko nosaka vispārēju regulējumu vērtspapīrošanai un izveido īpašu satvaru attiecībā uz vienkāršu, pārredzamu un standartizētu vērtspapīrošanu, un groza Direktīvas 2009/65/EK, 2009/138/EK un 2011/61/ES un Regulas (EK) Nr. 1060/2009 un (ES) Nr. 648/2012 (OV L 347, 28.12.2017., 35.–80. lpp.). [↑](#footnote-ref-12)
12. “Atsevišķas iestādes” nav daļa no grupas un tās nav konsolidētas vienā un tajā pašā valstī, kur tām piemēro pašu kapitāla prasības.“Atsevišķas iestādes” nav daļa no grupas un tās nav konsolidētas vienā un tajā pašā valstī, kur tām piemēro pašu kapitāla prasības. [↑](#footnote-ref-13)
13. Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 549/2013 (2013. gada 21. maijs) par Eiropas nacionālo un reģionālo kontu sistēmu Eiropas Savienībā (OV L 174, 26.6.2013., 1. lpp.). [↑](#footnote-ref-14)
14. Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 525/2014 (2014. gada 12. marts), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 attiecībā uz regulatīviem tehniskajiem standartiem par tirgus definīciju (OV L 148, 20.5.2014., 15. lpp.)*.* [↑](#footnote-ref-15)
15. Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 945/2014 ( 2014. gada 4. septembris), ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz attiecīgajiem pienācīgi diversificētiem indeksiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013. [↑](#footnote-ref-16)
16. Komisijas Deleģētā regula (ES) 2016/101 (2015. gada 26. oktobris), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 attiecībā uz piesardzīgas vērtēšanas regulatīviem tehniskajiem standartiem saskaņā ar 105. panta 14. punktu (OV L 21, 28.1.2016., 54. lpp.). [↑](#footnote-ref-17)
17. Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1606/2002 (2002. gada 19. jūlijs) par starptautisko grāmatvedības standartu piemērošanu (OV L 243, 11.9.2002., 1. lpp.). [↑](#footnote-ref-18)