**LV**

IV PIELIKUMS

“XVII PIELIKUMS

**NORĀDES PĀRSKATU SNIEGŠANAI PAR AKTĪVU APGRŪTINĀJUMIEM**

Satura rādītājs

[VISPĀRĪGI NORĀDĪJUMI 3](#_Toc188866008)

[1 STRUKTŪRA UN KONVENCIJAS 3](#_Toc188866009)

[1.1. Struktūra 3](#_Toc188866010)

[1.2. Grāmatvedības standarts 3](#_Toc188866011)

[1.3. Numerācijas konvencijas 3](#_Toc188866012)

[1.4. Pieņemtā prakse attiecībā uz zīmēm 4](#_Toc188866013)

[1.5. Piemērošanas līmenis 4](#_Toc188866014)

[1.6. Proporcionalitāte 4](#_Toc188866015)

[1.7. Apgrūtinājuma definīcija 4](#_Toc188866016)

[AR VEIDNI SAISTĪTI NORĀDĪJUMI 5](#_Toc188866017)

[2. A daļa. Pārskats par apgrūtinājumiem 5](#_Toc188866018)

[2.1. Veidne AE-ASS. Pārskatus sniedzošās iestādes aktīvi 5](#_Toc188866019)

[2.1.1. Vispārīgas piezīmes 5](#_Toc188866020)

[2.1.2. Norādes par konkrētām rindām 8](#_Toc188866021)

[Norādījumi par konkrētām slejām 9](#_Toc188866022)

[2.2. Veidne: AE-COL. Pārskatus sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums 12](#_Toc188866023)

[2.2.1. Vispārīgas piezīmes 12](#_Toc188866024)

[2.2.2. Norādes par konkrētām rindām 13](#_Toc188866025)

[2.2.3. Norādījumi par konkrētām slejām 15](#_Toc188866026)

[2.3. Veidne: AE-NPL. Pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, kas ir emitētas un vēl nav ieķīlātas 17](#_Toc188866027)

[2.3.1. Vispārīgas piezīmes 17](#_Toc188866028)

[2.3.2. Norādes par konkrētām rindām 17](#_Toc188866029)

[2.3.3. Norādījumi par konkrētām slejām 18](#_Toc188866030)

[2.4. Veidne: AE-SOU. Apgrūtinājumu avoti 19](#_Toc188866031)

[2.4.1. Vispārīgas piezīmes 19](#_Toc188866032)

[2.4.2. Norādes par konkrētām rindām 19](#_Toc188866033)

[2.4.3. Norādījumi par konkrētām slejām 21](#_Toc188866034)

[3. B daļa. Dati par termiņu 22](#_Toc188866035)

[3.1. Vispārīgas piezīmes 22](#_Toc188866036)

[3.2. Veidne: AE-MAT. Dati par termiņu 22](#_Toc188866037)

[3.2.1. Norādes par konkrētām rindām 22](#_Toc188866038)

[3.2.2. Norādes par konkrētām slejām 22](#_Toc188866039)

[4. C daļa. Iespējamais apgrūtinājums 23](#_Toc188866040)

[4.1. Vispārīgas piezīmes 23](#_Toc188866041)

[4.1.1. A scenārijs. Apgrūtināto aktīvu samazinājums par 30 % 24](#_Toc188866042)

[4.1.2. B scenārijs. Amortizācija 10 % apmērā būtiskajās valūtās 24](#_Toc188866043)

[4.2. Veidne: AE-CONT. Iespējamais apgrūtinājums 24](#_Toc188866044)

[4.2.1. Norādes par konkrētām rindām 24](#_Toc188866045)

[4.2.2. Norādes par konkrētām slejām 25](#_Toc188866046)

[5. D daļa. Segtās obligācijas 25](#_Toc188866047)

[5.1. Vispārīgas piezīmes 25](#_Toc188866048)

[5.2. Veidne: AE-CB. Segto obligāciju emisija 26](#_Toc188866049)

[5.2.1. Norādes par z-asi 26](#_Toc188866050)

[5.2.2. Norādes par konkrētām rindām 26](#_Toc188866051)

[5.2.3. Norādes par konkrētām slejām 26](#_Toc188866052)

[6. E daļa Izvērsti dati. 29](#_Toc188866053)

[6.1. Vispārīgas piezīmes 29](#_Toc188866054)

[6.2. Veidne: AE-ADV1. Izvērsta veidne par pārskatu sniedzošās iestādes aktīviem 29](#_Toc188866055)

[6.2.1. Norādes par konkrētām rindām 29](#_Toc188866056)

[6.2.2. Norādes par konkrētām slejām 31](#_Toc188866057)

[6.3. Veidne: AE-ADV2. Izvērsta veidne par pārskatu sniedzošās iestādes saņemto nodrošinājumu 33](#_Toc188866058)

[6.3.1. Norādes par konkrētām rindām 33](#_Toc188866059)

[6.3.2. Norādes par konkrētām slejām 33](#_Toc188866060)

## VISPĀRĪGI NORĀDĪJUMI

## 1 STRUKTŪRA UN KONVENCIJAS

* 1. Struktūra

1. Sistēmā ir ietverti pieci veidņu bloki, kuros ietvertas kopā deviņas veidnes saskaņā ar šādu shēmu:
2. A daļa. Pārskats par apgrūtinājumiem
   * AE-ASS veidne. Pārskatus sniedzošās iestādes aktīvi;
   * AE-COL veidne. Pārskatus sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums;
   * AE-NPL veidne. Pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, kas ir emitētas un vēl nav ieķīlātas;
   * AE-SOU veidne. Apgrūtinājumu avoti;
3. B daļa. Dati par termiņu:
   * AE-MAT veidne. Dati par termiņu;
4. C daļa. Iespējamais apgrūtinājums:
   * AE-CONT veidne. Iespējamais apgrūtinājums;
5. D daļa. Segtās obligācijas:
   * AE-CB veidne. Segto obligāciju emisija;
6. E daļa Izvērsti dati:
   * AE-ADV-1 veidne. Izvērsta veidne par pārskatu sniedzošās iestādes aktīviem;
   * AE-ADV-2 veidne. Izvērsta veidne par pārskatu sniedzošās iestādes saņemto nodrošinājumu.
7. Katrai veidnei ir sniegtas atsauces uz tiesību aktiem, kā arī sīkāka informācija par pārskatu sniegšanas vispārīgākiem aspektiem.
   1. Grāmatvedības standarts
8. Iestādes uzrāda uzskaites vērtības saskaņā ar to grāmatvedības standartu, kuru tās lieto, sniedzot finanšu informāciju saskaņā ar 11. līdz 12. pantu. Iestādes, kurām nav pienākuma sniegt finanšu informāciju, izmanto savu attiecīgo grāmatvedības regulējumu. Veidnē AE-SOU iestādes parasti uzrāda uzskaites vērtības, izņemot grāmatvedības savstarpējo prasījumu ieskaitu, ja tāds ir, saskaņā ar bruto pārskatu sniegšanu par aktīvu un nodrošinājuma apgrūtinājumiem.
9. Šajā pielikumā “SGS” (starptautiskie grāmatvedības standarti) un “SFPS” (starptautiskie finanšu pārskatu standarti) attiecas uz starptautiskajiem grāmatvedības standartiem, kā definēts Regulas (EK) Nr. 1606/2002 2. pantā. Iestādēm, kas sniedz pārskatus saskaņā ar SFPS standartiem, ir iekļautas atsauces uz attiecīgajiem SFPS standartiem.
   1. Numerācijas konvencijas
10. Lai norādītu uz veidnes slejām, rindām un ailēm, šajos norādījumos izmanto šādu vispārēju pieraksta formu: {Veidne; Rinda; Sleja}. Zvaigznītes zīmi izmanto, lai norādītu, ka validāciju veic attiecībā uz visu rindu vai sleju. Piemēram {AE-ASS; \*; 2} attiecas uz datu punktu jebkurā AE-ASS veidnes 2. slejas rindā.
11. Veicot validāciju veidnes ietvaros, atsaucei uz datu punktiem no šīs veidnes izmanto šādu apzīmējumu: {Rinda; Sleja}.
    1. Pieņemtā prakse attiecībā uz zīmēm
12. Veidnes XVI pielikumā atbilst zīmju konvencijai, kas aprakstīta V pielikuma 1. daļas 9. un 10. punktā.
    1. Piemērošanas līmenis
13. Pārskatu sniegšanas piemērošanas līmenis attiecībā uz aktīvu apgrūtinājumiem ir tāds pats kā pārskatu sniegšanas prasībām par pašu kapitālu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 430. panta 1. punkta a) apakšpunktu. Līdz ar to iestādēm, uz kurām neattiecas prudenciālās prasības saskaņā ar minētās regulas 7. pantu, nav jāuzrāda informācija par aktīvu apgrūtinājumiem.
    1. Proporcionalitāte
14. Šīs regulas 19. panta 3. punkta c) apakšpunkta vajadzībām aktīvu apgrūtinājuma pakāpi aprēķina šādi:
    * apgrūtināto aktīvu un nodrošinājuma uzskaites vērtība = {AE-ASS;0010;0010}– {AE-ASS;0015;0010} + {AE-COL;0130;0010};
    * aktīvi un nodrošinājums kopā = {AE-ASS;0010;0010} + {AE-ASS;0010;0060}– {AE-ASS;0015;0010} + {AE-COL;0130;0010}+{AE-COL;0130;0040};
    * aktīvu apgrūtinājuma rādītājs = (Apgrūtināto aktīvu un nodrošinājuma uzskaites vērtība)/(Aktīvi un nodrošinājums kopā).
15. [Svītrots]
    1. Apgrūtinājuma definīcija
16. Šā pielikuma un XVI pielikuma vajadzībām aktīvs ir atzīstams par apgrūtinātu, ja tas ir ieķīlāts vai uz to attiecas jebkāda veida vienošanās garantēt, nodrošināt vai uzlabot kredīta kvalitāti jebkuram tādam darījumam, no kura šo aktīvu nevar netraucēti izņemt.

Īpaši jānorāda, ka par apgrūtinātiem būtu jāatzīst tie ieķīlātie aktīvi, uz kuriem attiecas jebkāda veida izņemšanas ierobežojumi, piemēram, aktīvi, kuriem pirms to izņemšanas vai aizstāšanas ar citiem aktīviem ir vajadzīgs iepriekšējs apstiprinājums. Šīs definīcijas pamatā nav skaidra juridiska definīcija, kā, piemēram, īpašumtiesību gadījumā, bet drīzāk ekonomikas principi, jo tiesiskais regulējums dažādās valstīs šajā jomā var būt atšķirīgs. Tomēr šī definīcija ir cieši saistīta ar līgumiskiem nosacījumiem. EBI uzskata, ka šī definīcija aptver šādu veidu līgumus (šis saraksts nav pilnīgs):

* nodrošināti finansējuma darījumi, tostarp līgumi un vienošanās par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu, vērtspapīru aizdevumi un cita veida nodrošināti kreditēšanas darījumi,
* dažādi nodrošinājuma līgumi, piemēram, nodrošinājums, kas izvietots atvasināto instrumentu darījumu tirgus vērtībā,
* nodrošinātas finanšu garantijas. Izmantotais apmērs būtu jāsadala tikai tad, ja attiecībā uz neizmantoto garantijas daļu nav šķēršļu nodrošinājuma izņemšanai, piemēram, vajadzības saņemt iepriekšēju apstiprinājumu (proporcionāls sadalījums),
* nodrošinājums, kas izvietots tīrvērtes sistēmās, *CCP* un citās infrastruktūras iestādēs kā priekšnoteikums, lai piekļūtu pakalpojumam. Tas ietver saistību neizpildes fondus un sākotnējās drošības rezerves,
* centrālās bankas pakalpojumi. Iepriekš izvietoti aktīvi nav uzskatāmi par apgrūtinātiem, ja vien centrālā banka bez iepriekšēja apstiprinājuma neatļauj izņemt jebkurus izvietotos aktīvus. Neizmanto finanšu garantiju neizmantoto daļu, t. i., virs centrālās bankas noteiktā minimuma, būtu jāsadala proporcionāli starp centrālajā bankā izvietotajiem aktīviem,
* pamatā esošie aktīvi no vērtspapīrošanas struktūrām, ja nav pārtraukta finanšu aktīvu atzīšana iestādes finanšu aktīvos. Aktīvi, kas ir saglabāto vērtspapīru pamatā, nav uzskatāmi par apgrūtinātiem, ja vien šie vērtspapīri nav jebkādā veidā ieķīlāti vai izmantoti kā nodrošinājums, lai nodrošinātu darījumu,
* seguma pūlos esoši aktīvi, kurus izmanto segto obligāciju emitēšanai. Aktīvi, kas ir segto obligāciju pamatā, ir uzskatāmi par apgrūtinātiem, izņemot atsevišķus gadījumus, kad attiecīgās segtās obligācijas tur iestāde (“pašu emitētas obligācijas”),
* kā likums mehānismos izvietoti aktīvi, kurus neizmanto un kurus var brīvi izņemt, nav uzskatāmi par apgrūtinātiem aktīviem.

## AR VEIDNI SAISTĪTI NORĀDĪJUMI

1. **A daļa. Pārskats par apgrūtinājumiem**
2. Pārskata par apgrūtinājumiem veidnēs ir nošķirti aktīvi, ko izmanto finansēšanas vai nodrošinājuma atbalstam pārskata perioda beigās (“apgrūtinājuma brīdis”), no aktīviem, kas ir pieejami iespējamām finansēšanas vajadzībām.
3. Pārskata veidnē tabulas formā pa produktiem uzrāda pārskatu sniedzošās iestādes apgrūtināto un neapgrūtināto aktīvu apmēru. Tādu pašu sadalījumu piemēro saņemtajam nodrošinājumam un emitētajiem pašu parāda vērtspapīriem, kas nav segtās obligācijas un vērtspapīrošanas.
   1. Veidne AE-ASS. Pārskatus sniedzošās iestādes aktīvi
      1. Vispārīgas piezīmes
4. Šajā punktā iekļautas norādes, ko piemēro tādiem galvenajiem darījumu veidiem, kuri ir svarīgi saistībā ar AE veidņu aizpildīšanu.

|  |
| --- |
| Visiem darījumiem, kas palielina iestādes apgrūtinājuma līmeni, ir divas iezīmes, kas AE veidnēs jāuzrāda neatkarīgi. Šādus darījumus uzrāda gan kā apgrūtinājuma avotus, gan kā apgrūtinātu aktīvu vai nodrošinājumu.  Turpmāk minētajos piemēros aprakstīts, kā uzrādīt šīs daļas darījuma veidu, bet šos noteikumus piemēro arī citām AE veidnēm.   1. Nodrošināts noguldījums   Nodrošinātu noguldījumu uzrāda šādi:   1. Noguldījuma bilances vērtību reģistrē kā apgrūtinājuma avotu {AE-SOU; 0070.r.; 0010.s.}; 2. ja nodrošinājums ir pārskatu sniedzošās iestādes aktīvs: tā bilances vērtību uzrāda {AE-ASS; \*; 0010.s.} un {AE-SOU; 0070.r.; 0030.s.}; tā patieso vērtību uzrāda {AE-ASS; \*; 0040.s.}; 3. ja pārskatu sniedzošā iestāde ir saņēmusi nodrošinājumu, tad tā patieso vērtību uzrāda {AE-COL; \*; 0010.s.}, {AE-SOU; 0070.r.; 0030.s.} un {AE-SOU; 0070.r.; 0040.s.}. 4. Repo darījums / sakrītoši repo darījumi   Līgumu par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu (turpmāk “repo darījums”) uzrāda šādi:   1. repo darījuma uzskaites vērtību uzrāda kā apgrūtinājuma avotu {AE-SOU; 0050.r.; 0010.s.}; 2. repo darījuma nodrošinājums būtu jāuzrāda:  * ja nodrošinājums ir pārskatu sniedzošās iestādes aktīvs: tā bilances vērtību uzrāda {AE-ASS; \*; 0010.s.} un {AE-SOU; 0050.r.; 0030.s.}; tā patieso vērtību uzrāda {AE-ASS; \*; 0040.s.}; * ja pārskatu sniedzošā iestāde ir saņēmusi nodrošinājumu, izmantojot iepriekšēju līgumu par aktīvu pirkšanu ar atpārdošanu (sakrītošs repo darījums), tā patieso vērtību uzrāda {AE-COL; \*; 0010.s.}, {AE-SOU; 0050.r.; 0030.s.} un {AE-SOU; 0050.r.; 0040.s.}.  1. Centrālās bankas finansējums   Ievērojot to, ka nodrošināts centrālās bankas finansējums ir tikai nodrošināta noguldījuma vai repo darījuma, kurā darījuma partneris ir centrālā banka, īpašs gadījums, piemēro šā 14. punkta a) un b) apakšpunkta noteikumus.  Operācijās, kurās attiecībā uz katru darbību nav iespējams noteikt konkrētu nodrošinājumu, jo tas ir apvienots pūlā, nodrošinājuma sadalījums jāveic proporcionāli, balstoties uz nodrošinājuma pūla struktūru.  Aktīvi, kuri ir priekšpozicionēti centrālajās bankās, nav apgrūtināti aktīvi, ja vien centrālā banka bez iepriekšēja apstiprinājuma neatļauj jebkuru izvietoto aktīvu izņemšanu. Neizmantoto finanšu garantiju neizmantoto daļu, t. i., virs centrālās bankas noteiktā minimuma, sadala proporcionāli starp centrālajā bankā izvietotajiem aktīviem.   1. Vērtspapīru aizdošana   Vērtspapīru aizdevumiem, kas nodrošināti ar naudu, piemēro repo darījumu/sakrītošo repo darījumu noteikumus.  Vērtspapīru aizdevumus, kas nav nodrošināti ar naudu, uzrāda šādi:   1. aizņemto vērtspapīru patieso vērtību uzrāda kā apgrūtinājuma avotu {AE-SOU; 0150.r.; 0010.s.}. Kad aizdevējs apmaiņā pret aizdotajiem vērtspapīriem nesaņem citus vērtspapīrus, bet gan maksu, {AE-SOU; 0150.r.; 0010.s.} uzrāda kā nulli; 2. ja vērtspapīri, kas aizdoti kā nodrošinājums, ir pārskatu sniedzošās iestādes aktīvs: to uzskaites vērtību uzrāda {AE-ASS; \*; 0010.s.} un {AE-SOU; 0150.r.; 0030.s.}; to patieso vērtību uzrāda {AE-ASS; \*; 0040.s.}; 3. ja vērtspapīrus, kas aizdoti kā nodrošinājums, saņem pārskatu sniedzošā iestāde, to patieso vērtību uzrāda {AE-COL; \*; 0010.s.}, {AE-SOU; 0150.r.; 0030.s.} un {AE-SOU; 0150.r.; 0040.s.}. 4. Atvasinātie instrumenti (saistības)   Nodrošinātus atvasinātos instrumentus ar negatīvu vērtību uzrāda šādi:   1. atvasinātā instrumenta uzskaites vērtību uzrāda kā apgrūtinājuma avotu {AE-SOU; 0020.r.; 0010.s.}; 2. nodrošinājumu (drošības rezerves, kas nepieciešamas, lai atvērtu pozīciju un jebkādu nodrošinājumu, kas izvietots atvasināto instrumentu darījumu tirgus vērtībā) uzrāda šādi:    * ja tas ir pārskatu sniedzošās iestādes aktīvs: tā bilances vērtību uzrāda {AE-ASS; \*; 0010.s.} un {AE-SOU; 0020.r.; 0030.s.}; tā patieso vērtību uzrāda {AE-ASS; \*; 0040.s.};    * ja tas ir pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, tā patieso vērtību uzrāda {AE-COL; \*; 0010.s.}, {AE-SOU; 0020.r.; 0030.s.} un {AE-SOU; 0020.r.; 0040.s.}. 3. Segtās obligācijas   Segtās obligācijas visas aktīvu apgrūtinājumu uzrādīšanas vajadzībām ir instrumenti, kas minēti Direktīvas 2009/65/ES 52. panta 4. punkta pirmajā daļā neatkarīgi no tā, vai šie instrumenti ir vai nav vērtspapīri juridiskā nozīmē.  Segtajām obligācijām nepiemēro īpašus noteikumus, ja netiek saglabāta pārskatu sniedzošās iestādes emitēto vērtspapīru daļa.  Gadījumā, ja saglabā daļu no emisijas, un nolūkā izvairīties no dubultās uzskaites piemēro turpmāk minēto procedūru:   1. ja pašu segtās obligācijas nav ieķīlātas, seguma portfeļa, ar kuru nodrošināti šie saglabātie un vēl neieķīlātie vērtspapīri, apmēru uzrāda AE-ASS veidnēs kā neapgrūtinātus aktīvus. Papildu informāciju par saglabātām un vēl neieķīlātām segtajām obligācijām (pamatā esošie aktīvi, apgrūtinājumam pieejamo aktīvu patiesā vērtība un atbilstība un to aktīvu, kas nav pieejami apgrūtinājumam, nomināls) uzrāda AE-NPL veidnē; 2. ja ir ieķīlātas pašu segtās obligācijas, tad seguma portfeļa, ar kuru nodrošināti šie saglabātie un vēl neieķīlātie vērtspapīri, summu uzrāda AE-ASS veidnē kā apgrūtinātus aktīvus.   Turpmākajā tabulā noteikts, kā uzrādīt segto obligāciju emisiju EUR 100 apmērā, no kā 15 % ir saglabāti un neieķīlāti un 10 % ir saglabāti un ieķīlāti kā nodrošinājums EUR 11 vērtā repo darījumā ar centrālo banku, ja seguma pūls ietver nenodrošinātus aizdevumus un to bilances vērtība ir EUR 150.     1. Vērtspapīrošanas   Vērtspapīrošanas nozīmē pārskatu sniedzošās iestādes turētus parāda vērtspapīrus, kas iniciēti vērtspapīrošanas darījumā, kā definēts Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 61) apakšpunktā.  Vērtspapīrošanām, kas saglabātas bilancē (nav pārtraukta atzīšana), piemēro segto obligāciju noteikumus.  Vērtspapīrošanām, kuru atzīšana ir pārtraukta, nav apgrūtinājuma, ja iestāde tur atsevišķus vērtspapīrus. Šos vērtspapīrus atspoguļos pārskatu sniedzošo iestāžu tirdzniecības portfelī vai banku portfelī tāpat kā jebkuru citu vērtspapīru, kuru emitējusi trešā puse. |

* + 1. Norādes par konkrētām rindām

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Pārskatu sniedzošās iestādes aktīvi  1. SGS 9. punkta a) apakšpunkts, Īstenošanas norādes (IG) 6. Pārskatu sniedzošās iestādes kopējie aktīvi, kas iekļauti tās bilancē. |
| 0015. | No kā: atbilstīgi fiduciārie aktīvi  fiduciāros aktīvus, kas atbilst visiem šādiem nosacījumiem:  a) tos saskaņā ar valsts vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem atzīst iestādes bilancē saskaņā ar Direktīvas 86/635/EEK 10. pantu;  b) tie atbilst kritērijiem par neatzīšanu, kas izklāstīti 9. starptautiskajā finanšu pārskatu standartā (SFPS), ko attiecīgā gadījumā piemēro saskaņā ar Regulu (EK) Nr. 1606/2002;  c) tie atbilst kritērijiem par nekonsolidēšanu, kas izklāstīti 10. SFPS, ko attiecīgā gadījumā piemēro saskaņā ar Regulu (EK) Nr. 1606/2002. |
| 0020. | Aizdevumi pēc pieprasījuma  1. SGS 54. punkta i) apakšpunkts  Iestādes uzrāda no centrālajām bankām un citām iestādēm pēc pieprasījuma saņemamus atlikumus. Skaidru naudu, proti, valsts un ārvalstu apgrozībā esošās banknotes un monētas, ko parasti izmanto maksājumu veikšanai, iekļauj rindā “citi aktīvi”. |
| 0030. | Pašu kapitāla instrumenti  Kapitāla vērtspapīru instrumenti, ko tur pārskatu sniedzošās iestādes, kā definēts 32. SGS 1. punktā. |
| 0040. | Parāda vērtspapīri  V pielikuma 1. daļas 31. punkts  Iestādes uzrāda pārskatu sniedzošās iestādes turētos parāda instrumentus, kas emitēti kā tādi vērtspapīri, kuri saskaņā ar Regulu (ES) 2021/379[[1]](#footnote-1) nav aizdevumi. |
| 0050. | No kā.: segtās obligācijas  Pārskatu sniedzošās iestādes turēti parāda instrumenti, kas ir Direktīvas 2009/65/EK 52. panta 4. punkta pirmajā daļā minētās obligācijas. |
| 0060. | No kā.: vērtspapīrošanas  Pārskatu sniedzošās iestādes turēti parāda vērtspapīri, kas ir vērtspapīrošanas, kā definēts Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 61) apakšpunktā. |
| 0070. | No kā.: vispārējo valdību emitēti  Pārskatu sniedzošās iestādes turēti parāda vērtspapīri, kurus emitējušas vispārējās valdības. |
| 0080. | No kā.: finanšu sabiedrību emitēti  Pārskatu sniedzošās iestādes turēti parāda vērtspapīri, kurus emitējušas finanšu sabiedrības, kā definēts V pielikuma 1. daļas 42. punkta c) un d) apakšpunktā. |
| 0090. | No kā.: nefinanšu sabiedrību emitēti  Pārskatu sniedzošās iestādes turēti parāda vērtspapīri, kurus emitējušas nefinanšu sabiedrības, kā definēts V pielikuma 1. daļas 42. punkta e) apakšpunktā. |
| 0100. | Aizdevumi un avansi, izņemot aizdevumus pēc pieprasījuma  Aizdevumi un avansi, kas ir parāda instrumenti, kuri nav pārskatu sniedzošo iestāžu turētie vērtspapīri; izņemot pēc pieprasījuma saņemamos atlikumus. |
| 0110. | No kā.: aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu  Aizdevumi un avansi, kuri nav tādi aizdevumi pēc pieprasījuma, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu, saskaņā ar V pielikuma 2. daļas 86. punktu. |
| 0120. | Citi aktīvi  Citi pārskatu sniedzošās iestādes aktīvi, kas iekļauti bilancē, izņemot tos, kas minēti no 0020. līdz 0040. rindai un 0100. rindā un kas ir atšķirīgi no pašu parāda vērtspapīriem un pašu kapitāla vērtspapīru instrumentiem, kuru atzīšanu bilancē nevar pārtraukt iestāde, kurā nepiemēro SFPS.  Šādā gadījumā pašu parāda vērtspapīrus iekļauj AE-COL veidnes 0240. rindā un pašu kapitāla vērtspapīru instrumentus pie aktīvu apgrūtinājumiem neuzrāda. |

Norādījumi par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Apgrūtināto aktīvu uzskaites vērtība  Iestādes uzrāda to savu aktīvu uzskaites vērtību, kas ir apgrūtināti saskaņā ar aktīvu apgrūtinājuma definīciju, kas minēta šā pielikuma 11. punktā. Uzskaites vērtība ir summa, ko bilancē uzrāda aktīva pusē |
| 0020. | No kā.: citu grupas sabiedrību emitēti  Tādu apgrūtinātu aktīvu bilances vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kurus emitējusi jebkura sabiedrība, kas ir prudenciālās konsolidācijas tvērumā. |
| 0030. | No kā.: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Tādu apgrūtinātu aktīvu bilances vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kuri ir atbilstīgi darījumiem ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0035. | tai skaitā nosacīti atbilstīgie *EHQLA* un *HQLA*  Tādu apgrūtinātu aktīvu uzskaites vērtība, kuri ir nomināli atbilstīgi, lai tiktu kvalificēti kā ārkārtīgi augstas likviditātes un kredītkvalitātes aktīvi (*EHQLA*) un augstas likviditātes un kredītkvalitātes aktīvi (*HQLA*).  Šīs regulas vajadzībām nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *EHQLA* un nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *HQLA* ir aktīvi, kas minēti Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10. līdz 13. pantā un kas atbilstu vispārīgajām un operacionālajām prasībām, kas izklāstītas minētās deleģētās regulas 7. un 8. pantā, ja vien tiem nebūtu apgrūtinātu aktīvu statusa, kā noteikts šajā pielikumā.  Nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *EHQLA* un nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *HQLA* atbilst arī speciālajām prasībām attiecībā uz riska darījumu kategoriju, kas izklāstītas Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. un 35.–37. pantā. Nomināli atbilstīgo apgrūtināto *EHQLA* uzskaites vērtība un nomināli atbilstīgo apgrūtināto *HQLA* uzskaites vērtība ir uzskaites vērtība pirms minētās deleģētās regulas 10.–16. pantā minēto diskonta likmju piemērošanas. |
| 0040. | Apgrūtināto aktīvu patiesā vērtība  13. SFPS un 8. pants Direktīvā 2013/34/ES iestādēm, kurās nepiemēro SFPS.  Iestādes uzrāda to savu parāda vērtspapīru patieso vērtību, kuri ir apgrūtināti saskaņā ar aktīvu apgrūtinājuma definīciju, kas minēta šā pielikuma 11. punktā.  Finanšu instrumenta patiesā vērtība ir cena, kādu saņemtu, pārdodot aktīvu, vai maksātu, nododot saistību, ierindas darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā (sk. 13. SFPS “Patiesās vērtības novērtēšana”). |
| 0050. | No kā.: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Tādu apgrūtinātu parāda vērtspapīru patiesā vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kuri ir atbilstīgi darījumiem ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0055. | tai skaitā nosacīti atbilstīgie *EHQLA* un *HQLA*  To apgrūtināto aktīvu patiesā vērtība, kas ir nomināli atbilstīgi, lai tos kvalificētu kā *EHQLA* un *HQLA*  Šīs regulas vajadzībām nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *EHQLA* un nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *HQLA* ir aktīvi, kas minēti Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10. līdz 13. pantā un kas atbilstu vispārīgajām un operacionālajām prasībām, kas izklāstītas minētās deleģētās regulas 7. un 8. pantā, ja vien tiem nebūtu apgrūtinātu aktīvu statusa, kā noteikts šajā pielikumā. Nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *EHQLA* un nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *HQLA* atbilst arī speciālajām prasībām attiecībā uz riska darījumu kategoriju, kas izklāstītas Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. un 35.–37. pantā. Nomināli atbilstīgo apgrūtināto *EHQLA* un nomināli atbilstīgo apgrūtināto *HQLA* patiesā vērtība ir patiesā vērtība pirms minētās deleģētās regulas 10.–16. pantā konkretizētā diskonta piemērošanas. |
| 0060. | Neapgrūtināto aktīvu uzskaites vērtība  Iestādes uzrāda to savu aktīvu uzskaites vērtību, kuri nav apgrūtināti saskaņā ar aktīvu apgrūtinājuma definīciju, kas minēta šā pielikuma 11. punktā.  Uzskaites vērtība ir summa, ko bilancē uzrāda aktīva pusē. |
| 0070. | No kā.: citu grupas sabiedrību emitēti  Tādu neapgrūtinātu aktīvu bilances vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kurus emitējusi jebkura sabiedrība, kas ir prudenciālās konsolidācijas tvērumā. |
| 0080. | No kā.: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Tādu neapgrūtinātu aktīvu bilances vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kurus var izmantot darījumos ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0085. | tai skaitā *EHQLA* un *HQLA*  Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10. līdz 13. pantā minēto neapgrūtināto *EHQLA* un *HQLA* uzskaites vērtība, kas atbilst vispārīgajām un operacionālajām prasībām, kuras izklāstītas minētās deleģētās regulas 7. un 8. pantā, kā arī konkrētajam prasībām attiecībā uz riska darījumu kategoriju, kas izklāstītas minētās deleģētās regulas 10.–16. un 35.–37. pantā.  *EHQLA* un *HQLA* uzskaites vērtība ir uzskaites vērtība pirms Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. pantā konkretizētā diskonta piemērošanas. |
| 0090. | Neapgrūtinātu aktīvu patiesā vērtība  13. SFPS un 8. pants Direktīvā 2013/34/ES iestādēm, kurās nepiemēro SFPS.  Iestādes uzrāda to savu parāda vērtspapīru patieso vērtību, kuri nav apgrūtināti saskaņā ar aktīvu apgrūtinājuma definīciju, kas minēta šā pielikuma 11. punktā.  Finanšu instrumenta patiesā vērtība ir cena, kādu saņemtu, pārdodot aktīvu, vai maksātu, nododot saistību, ierindas darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā (sk. 13. SFPS “Patiesās vērtības novērtēšana”). |
| 0100. | No kā.: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Tādu neapgrūtinātu parāda vērtspapīru patiesā vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kuri ir atbilstīgi darījumiem ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0105. | tai skaitā *EHQLA* un *HQLA*  Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10. līdz 13. pantā minēto neapgrūtināto *EHQLA* un *HQLA* uzskaites vērtība, kas atbilst vispārīgajām un operacionālajām prasībām, kuras izklāstītas minētās deleģētās regulas 7. un 8. pantā, kā arī konkrētajam prasībām attiecībā uz riska darījumu kategoriju, kas izklāstītas minētās deleģētās regulas 10.–16. un 35.–37. pantā.  *EHQLA* un *HQLA* patiesā vērtība ir patiesā vērtība pirms Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. pantā konkretizētā diskonta piemērošanas. |

* 1. Veidne: AE-COL. Pārskatus sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums
     1. Vispārīgas piezīmes

1. Attiecībā uz pārskatu sniedzošās iestādes saņemto nodrošinājumu un emitētiem pašu parāda vērtspapīriem, kas nav pašu segtās obligācijas vai ar aktīviem nodrošināti vērtspapīri, “neapgrūtināto” aktīvu kategorija ir sadalīta starp aktīviem, kuri ir “pieejami apgrūtināšanai” vai ir potenciāli atbilstoši apgrūtināšanai, un aktīviem, kuri “nav pieejami apgrūtināšanai”.
2. Aktīvi “nav pieejami apgrūtināšanai”, ja tie ir saņemti kā nodrošinājums un pārskatu sniedzošā iestāde nevar to pārdot vai atkārtoti ieķīlāt, izņemot nodrošinājuma īpašnieka saistību neizpildes gadījumā. Emitēti pašu parāda vērtspapīri, kas nav pašu segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas, nav pieejami apgrūtināšanai, ja pastāv jebkādi ierobežojumi noteikumos par turēto vērtspapīru emisiju, tos pārdodot vai atkārtoti ieķīlājot.
3. Aktīvu apgrūtinājuma uzrādīšanas vajadzībām vērtspapīrus, kas ir aizņemti apmaiņā pret maksu, nesniedzot naudas vai bezskaidras naudas nodrošinājumu, uzrāda kā saņemto nodrošinājumu.
   * 1. Norādes par konkrētām rindām

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0130. | Pārskatus sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums  Visas pārskatu sniedzošās iestādes saņemtā nodrošinājuma kategorijas. |
| 0140. | Aizdevumi pēc pieprasījuma  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver aizdevumus pēc pieprasījuma.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0020. rindu. |
| 0150. | Pašu kapitāla instrumenti  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver kapitāla vērtspapīru instrumentus.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0030. rindu. |
| 0160. | Parāda vērtspapīri  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver parāda vērtspapīrus.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0040. rindu. |
| 0170. | No kā.: segtās obligācijas  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver segtās obligācijas.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0050. rindu. |
| 0180. | No kā.: vērtspapīrošanas  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver vērtspapīrošanas.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0060. rindu. |
| 0190. | No kā.: vispārējo valdību emitēti  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver vispārējo valdību emitētus parāda vērtspapīrus.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0070. rindu. |
| 0200. | No kā.: finanšu sabiedrību emitēti  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver finanšu sabiedrību emitētus parāda vērtspapīrus.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0080. rindu. |
| 0210. | No kā.: nefinanšu sabiedrību emitēti  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver nefinanšu sabiedrību emitētus parāda vērtspapīrus.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0090. rindu. |
| 0220. | Aizdevumi un avansi, izņemot aizdevumus pēc pieprasījuma  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver tādus aizdevumus un avansus, kuri nav aizdevumi pēc pieprasījuma.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0100. rindu. |
| 0230. | Cits saņemtais nodrošinājums  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ietver citus aktīvus.  Sk. atsauces uz tiesību aktiem un norādes par AE-ASS veidnes 0120. rindu. |
| 0240. | Emitēti pašu parāda vērtspapīri, kuri nav pašu segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas  Pārskatu sniedzošās iestādes saglabāti emitētie pašu parāda vērtspapīri, kas nav emitētas pašu segtās obligācijas vai emitētas pašu vērtspapīrošanas.  Ņemot vērā to, ka saglabāti vai atpirkti emitēti pašu parāda vērtspapīri (saskaņā ar 39. SGS 42. punktu) samazina attiecīgās finanšu saistības, šos vērtspapīrus neuzrāda pārskatu sniedzošās iestādes aktīvu kategorijā (AE-ASS veidnes 0010. rinda). Pašu parāda vērtspapīrus, kuru atzīšanu bilancē nevar pārtraukt ar SFPS nesaistīta iestāde, uzrāda šajā rindā.  Šajā kategorijā neuzrāda emitētas pašu segtās obligācijas vai emitētas pašu vērtspapīrošanas, jo šajos gadījumos, lai izvairītos no dubultas uzskaites, piemēro atšķirīgus noteikumus.   1. Ja ir ieķīlāti pašu parāda vērtspapīri, tad seguma portfeļa/pamatā esošo aktīvu, ar ko nodrošina šos saglabātos un ieķīlātos vērtspapīrus, summu AE-ASS veidnē uzrāda kā apgrūtinātus aktīvus. 2. Ja pašu parāda vērtspapīri vēl nav ieķīlāti, tad seguma portfeļa/pamatā esošo aktīvu, ar ko nodrošina šos saglabātos un vēl neieķīlātos vērtspapīrus, summu AE-ASS veidnē uzrāda kā neapgrūtinātus aktīvus. AE-NPL veidnē norāda papildu informāciju par minēto vēl neieķīlāto pašu parāda vērtspapīru otru veidu (pamatā esošie aktīvi, to aktīvu patiesā vērtība un atbilstība, kuri ir pieejami apgrūtināšanai un to aktīvu nomināls, kuri nav-pieejami apgrūtināšanai). |
| 0245. | Pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, kas ir emitētas un vēl nav ieķīlātas  Emitētas pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, kuras pārskatu sniedzošā iestāde ir saglabājusi un kuras nav apgrūtinātas.  Lai izvairītos no dubultās uzskaites, attiecībā uz pārskatu sniedzošās iestādes emitētām un saglabātām pašu segtajām obligācijām un vērtspapīrošanām piemēro šādu noteikumu:  a) ja šie vērtspapīri ir ieķīlāti, tad seguma portfeļa/pamatā esošo aktīvu, ar ko nodrošina šos saglabātos un vēl neieķīlātos vērtspapīrus, summu AE-ASS veidnē (F32.01) uzrāda kā apgrūtinātus aktīvus. Gadījumā, ja pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas ir ieķīlātas, finansējuma avots ir jaunais darījums, ar kuru vērtspapīri tiek ieķīlāti (centrālās bankas finansējums vai cita veida nodrošināts finansējums), bet ne segto obligāciju vai vērtspapīrošanas sākotnējā emisija;  b) ja šie vērtspapīri vēl nav ieķīlāti, tad seguma portfeļa/pamatā esošo aktīvu, ar ko nodrošina šos vērtspapīrus, summu AE-ASS veidnē (F32.01) uzrāda kā neapgrūtinātus aktīvus. |
| 0250. | AKTĪVI, SAŅEMTAIS NODROŠINĀJUMS UN EMITĒTIE PAŠU PARĀDA VĒRTSPAPĪRI KOPĀ  Visi pārskatu sniedzošās iestādes bilancē reģistrētie aktīvi, visas pārskatu sniedzošās iestādes saņemtā nodrošinājuma kategorijas un saglabāti emitētie pārskatu sniedzošās iestādes pašu parāda vērtspapīri, kas nav emitētas pašu segtās obligācijas vai pašu vērtspapīrošanas. |

* + 1. Norādījumi par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Saņemtā apgrūtinātā nodrošinājuma vai emitēto pašu parāda vērtspapīru patiesā vērtība  Iestādes uzrāda patieso vērtību saņemtajam nodrošinājumam vai tās turētajiem/saglabātajiem pašu parāda vērtspapīriem, kuri ir apgrūtināti saskaņā ar aktīvu apgrūtinājuma definīciju, kas minēta šā pielikuma 11. punktā.  Finanšu instrumenta patiesā vērtība ir cena, kādu saņemtu, pārdodot aktīvu, vai maksātu, nododot saistību, ierindas darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā (sk. 13. SFPS “Patiesās vērtības novērtēšana”). |
| 0020. | No kā.: citu grupas sabiedrību emitēti  Tāda saņemta apgrūtinātā nodrošinājuma vai emitēto pašu parāda vērtspapīru patiesā vērtība, kurus tur/saglabā pārskatu sniedzošā iestāde un kurus emitējusi jebkura sabiedrība, kas ir prudenciālās konsolidācijas tvērumā. |
| 0030. | No kā.: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Tādu saņemta apgrūtinātā nodrošinājuma vai emitēto pašu parāda vērtspapīru patiesā vērtība, kurus tur/saglabā pārskatu sniedzošā iestāde un kuri ir atbilstīgi darījumiem ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0035. | No kā: nosacīti atbilstīgie *EHQLA* un *HQLA*  Patiesā vērtība saņemtajam apgrūtinātajam nodrošinājumam, tai skaitā jebkurā vērtspapīru aizņemšanās darījumā, vai pašu parāda vērtspapīriem, kurus iestāde emitējusi un tur/saglabā un kuri ir nomināli atbilstīgi, lai tos kvalificētu kā *EHQLA* un *HQLA*.  Šīs regulas vajadzībām nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *EHQLA* un nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *HQLA* ir saņemtā nodrošinājuma vai iestādes emitēto, turēto/paturēto pašu parāda vērtspapīru posteņi, kas minēti Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10. līdz 13. pantā un kas atbilstu vispārīgajām un operacionālajām prasībām, kas izklāstītas minētās deleģētās regulas 7. un 8. pantā, ja vien tiem nebūtu apgrūtinātu aktīvu statusa, kā noteikts šajā pielikumā. Nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *EHQLA* un apgrūtinātie *HQLA* atbilst arī konkrētajām prasībām attiecībā uz riska darījumu kategoriju, kuras izklāstītas Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. un 35.–37. pantā. Nomināli atbilstīgo apgrūtināto *EHQLA* un nomināli atbilstīgo apgrūtināto *HQLA* patiesā vērtība ir patiesā vērtība pirms Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. pantā konkretizētā diskonta piemērošanas. |
| 0040. | Apgrūtināšanai pieejama saņemtā nodrošinājuma vai emitēto pašu parāda vērtspapīru patiesā vērtība  Patiesā vērtība pārskatu sniedzošās iestādes saņemtajam nodrošinājumam, kas nav apgrūtināts, bet ir pieejams apgrūtināšanai, jo pārskatu sniedzošā iestāde drīkst to pārdot vai atkārtoti ieķīlāt nodrošinājuma īpašnieka saistību izpildes gadījumā. Tas arī ietver tādu emitēto pašu parāda vērtspapīru patieso vērtību, kuri nav pašu segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas un kuri nav apgrūtināti, bet ir pieejami apgrūtināšanai. |
| 0050. | No kā.: citu grupas sabiedrību emitēti  Patiesā vērtība saņemtajam nodrošinājumam vai emitētajiem pašu parāda vērtspapīriem, kuri nav apgrūtināšanai pieejamas pašu segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas, ko emitējusi jebkura sabiedrība prudenciālās konsolidācijas tvērumā. |
| 0060. | No kā.: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Patiesā vērtība saņemtajam nodrošinājumam vai emitētajiem pašu parāda vērtspapīriem, kuri nav apgrūtināšanai pieejamas pašu segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas un kuri ir atbilstīgi darījumiem ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0065. | tai skaitā *EHQLA* un *HQLA*  Patiesā vērtība saņemtajam neapgrūtinātajam nodrošinājumam vai apgrūtināšanai pieejamiem pašu parāda vērtspapīriem, kurus iestāde emitējusi un tur/saglabā un kuri nav pašu segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas posteņi, kas ir kvalificējami kā Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10. līdz 13. pantā minētie *EHQLA* un *HQL*A un kas atbilst vispārīgajām un operacionālajām prasībām, kuras izklāstītas minētās deleģētās regulas 7. un 8. pantā, kā arī konkrētajam prasībām attiecībā uz riska darījumu kategoriju, kas izklāstītas minētās deleģētās regulas 10.–16. un 35.–37. pantā.  *EHQLA* un *HQLA* patiesā vērtība ir patiesā vērtība pirms Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. pantā konkretizētā diskonta piemērošanas. |
| 0070. | Apgrūtināšanai nepieejama saņemtā nodrošinājuma vai emitēto pašu parāda vērtspapīru nomināls  Tāda saņemtā nodrošinājuma nominālā summa, kuru tur pārskatu sniedzošā iestāde, kurš nav apgrūtināts un pieejams apgrūtināšanai.  Tas arī ietver tādu emitēto pašu parāda vērtspapīru nominālo summu, kuri nav pārskatu sniedzošās iestādes saglabātas pašu segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas un kuri nav apgrūtināti un arī nav pieejami apgrūtināšanai. |

* 1. Veidne: AE-NPL. Pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, kas ir emitētas un vēl nav ieķīlātas
     1. Vispārīgas piezīmes

1. Lai izvairītos no dubultās uzskaites, attiecībā uz pārskatu sniedzošās iestādes emitētām un saglabātām pašu segtajām obligācijām un vērtspapīrošanām piemēro šādu noteikumu:
2. ja šie vērtspapīri ir ieķīlāti, tad seguma pūla/pamatā esošo aktīvu, ar ko nodrošina šos saglabātos un vēl neieķīlātos vērtspapīrus, summu AE-ASS veidnē uzrāda kā neapgrūtinātus aktīvus. Gadījumā, ja pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas ir ieķīlātas, finansējuma avots ir jaunais darījums, ar kuru vērtspapīri tiek ieķīlāti (centrālās bankas finansējums vai cita veida nodrošināts finansējums), bet ne segto obligāciju vai vērtspapīrošanas sākotnējā emisija;
3. ja šie vērtspapīri vēl nav ieķīlāti, tad seguma pūla/pamatā esošo aktīvu, ar ko nodrošina šos vērtspapīrus, summu AE-ASS veidnē uzrāda kā neapgrūtinātus aktīvus.
   * 1. Norādes par konkrētām rindām

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, kas ir emitētas un vēl nav ieķīlātas  Emitētas pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, kuras pārskatu sniedzošā iestāde ir saglabājusi un kuras nav apgrūtinātas. |
| 0020. | Emitētās segtās obligācijas, kas saglabātas  Emitētas pašu segtās obligācijas, kuras pārskatu sniedzošā iestāde ir saglabājusi un kuras nav apgrūtinātas. |
| 0030. | Emitētas vērtspapīrošanas, kas saglabātas  Emitētas pašu vērtspapīrošanas, kuras pārskatu sniedzošā iestāde ir saglabājusi un kuras nav apgrūtinātas. |
| 0040. | Augstākas prioritātes  To emitēto pašu vērtspapīrošanu augstākas prioritātes laidieni, kuras pārskatu sniedzošā iestāde ir saglabājusi un kuras nav apgrūtinātas.  Sk. Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 67) apakšpunktu. |
| 0050. | Mezanīna  To emitēto pašu vērtspapīrošanu mezanīna laidieni, kuras pārskatu sniedzošā iestāde ir saglabājusi un kuras nav apgrūtinātas.  Visi laidieni, kas nav augstākas prioritātes laidieni, t. i., tādi, kas kā pēdējie absorbē zaudējumus vai pirmo zaudējumu laidienus, ir uzskatāmi par mezanīna laidieniem. Sk. Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 67) apakšpunktu. |
| 0060. | Pirmās kārtas zaudējumi  To emitēto pašu vērtspapīrošanu pirmās kārtas zaudējumu laidieni, kuras pārskatu sniedzošā iestāde ir saglabājusi un kuras nav apgrūtinātas.  Sk. Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 67) apakšpunktu. |

* + 1. Norādījumi par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Pamatā esošā aktīvu portfeļa uzskaites vērtība  Tāda seguma pūla/pamatā esošo aktīvu bilances vērtība, kas nodrošina saglabātās pašu segtās obligācijas un vērtspapīrošanas un kas vēl nav ieķīlāts. |
| 0020. | Emitēto un apgrūtināšanai pieejamo parāda vērtspapīru patiesā vērtība  Tādu saglabātu pašu segto obligāciju un pašu vērtspapīrošanu patiesā vērtība, kuras nav apgrūtinātas, bet ir pieejamas apgrūtināšanai. |
| 0030. | No kā: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Tādu saglabātu pašu segto obligāciju un pašu vērtspapīrošanu patiesā vērtība, kuras atbilst katram no šādiem kritērijiem:  a) tās nav apgrūtinātas;  b) tās ir pieejamas apgrūtināšanai;  c) tās ir atbilstīgas darījumiem ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0035. | tai skaitā nosacīti atbilstīgie *EHQLA* un *HQLA*  Patiesā vērtība saņemtajam apgrūtinātajam nodrošinājumam, tai skaitā jebkurā vērtspapīru aizņemšanās darījumā, vai pašu parāda vērtspapīriem, kurus iestāde emitējusi un tur/saglabā un kuri ir nomināli atbilstīgi, lai tos kvalificētu kā *EHQLA* un *HQLA*.  Šīs regulas vajadzībām nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *EHQLA* un nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *HQLA* ir saņemtā nodrošinājuma vai iestādes emitēto, turēto/paturēto pašu parāda vērtspapīru posteņi, kas minēti Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10. līdz 13. pantā un kas atbilstu vispārīgajām un operacionālajām prasībām, kas izklāstītas minētās deleģētās regulas 7. un 8. pantā, ja vien tiem nebūtu apgrūtinātu aktīvu statusa, kā noteikts šajā XVII pielikumā. Nomināli atbilstīgie apgrūtinātie *EHQLA* un apgrūtinātie *HQLA* atbilst arī konkrētajām prasībām attiecībā uz riska darījumu kategoriju, kuras izklāstītas Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. un 35.–37. pantā. Nomināli atbilstīgo apgrūtināto *EHQLA* un nomināli atbilstīgo apgrūtināto *HQLA* patiesā vērtība ir patiesā vērtība pirms Deleģētās regulas (ES) 2015/61 10.–16. pantā konkretizētā diskonta piemērošanas. |
| 0040. | Apgrūtināšanai nepieejamu emitēto pašu parāda vērtspapīru nomināls  Tādu saglabātu pašu segto obligāciju un pašu vērtspapīrošanu nominālā summa, kuras nav apgrūtinātas un nav- pieejamas apgrūtināšanai. |

* 1. Veidne: AE-SOU. Apgrūtinājumu avoti
     1. Vispārīgas piezīmes

1. Šajā veidnē iekļauta informācija par dažādu apgrūtinājuma avotu nozīmību pārskatu sniedzošajai iestādei, tostarp tādiem avotiem, kuru finansējums nav saistīts ar saņemtajām aizdevumu saistībām vai finanšu garantijām un vērtspapīru aizdevumiem ar bezskaidras naudas nodrošinājumu.
2. Kopējais aktīvu un saņemtā nodrošinājuma apmērs AE-ASS un AE-COL veidnēs atbilst šādam validācijas noteikumam: {AE-SOU; 0170.r.; 0030.s.} = {AE-ASS; 0010.r.; 0010.s.} + {AE-COL; 0130.r.; 0010.s.} + {AE-COL; 0240.r.; 0010.s.}.
   * 1. Norādes par konkrētām rindām

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Atlasītu finanšu saistību uzskaites vērtība  Pārskatu sniedzošās iestādes atlasītu nodrošināto finanšu saistību uzskaites vērtība, ciktāl šīs saistības apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus. |
| 0020. | Atvasināti instrumenti  Tādu pārskatu sniedzošās iestādes nodrošinātu atvasināto instrumentu uzskaites vērtība, kuri ir finanšu saistības, proti, ar negatīvu patieso vērtību, ciktāl šie atvasinātie instrumenti apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus. |
| 0030. | No kā.: ārpusbiržas  Tādu pārskatu sniedzošās iestādes nodrošinātu atvasināto instrumentu uzskaites vērtība, kurus tirgo ārpusbiržas tirgū, ciktāl šie atvasinātie instrumenti apgrūtina aktīvus. |
| 0040. | Noguldījumi  Pārskatu sniedzošās iestādes nodrošinātu noguldījumu uzskaites vērtība, ciktāl šie noguldījumi apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus. |
| 0050. | Līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu  Pārskatu sniedzošās iestādes līgumu par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu bruto uzskaites vērtība (neļaujot savstarpēju ieskaitu grāmatvedības regulējumā), ciktāl šie darījumi apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus.  Līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu (“repo”) ir darījumi, kuros iestāde saņem naudas līdzekļus apmaiņā pret finanšu aktīviem, ko pārdod par noteiktu cenu, apņemoties atpirkt tos pašus (vai identiskus) aktīvus par noteiktu cenu konkrētā dienā nākotnē. Visi turpmāk minētie repo veida darījumu varianti ir jāuzrāda kā līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu:  a) summas, ko saņem apmaiņā pret vērtspapīriem, kas uz laiku pārvesti trešai personai vērtspapīru aizdevuma veidā pret nodrošinājumu naudā, kā arī  b) summas, ko saņem apmaiņā pret vērtspapīriem, kas pagaidām nodoti trešai personai pārdošanas/atpirkšanas līguma veidā. |
| 0060. | No kā.: centrālās bankas  Ar centrālajām bankām noslēgtu pārskatu sniedzošās iestādes līgumu par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu uzskaites vērtība, ciktāl šie darījumi apgrūtina aktīvus. |
| 0070. | Nodrošināti noguldījumi, kas nav līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu  Pārskatu sniedzošās iestādes nodrošinātu noguldījumu, kas nav līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu, uzskaites vērtība, ciktāl šie noguldījumi apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus. |
| 0080. | No kā.: centrālās bankas  Nodrošinātu noguldījumu, kas nav ar centrālajām bankām noslēgti pārskatu sniedzošās iestādes līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu, uzskaites vērtība, ciktāl šie noguldījumi apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus. |
| 0090. | Emitētie parāda vērtspapīri  Pārskatu sniedzošās iestādes emitētu parāda vērtspapīru uzskaites vērtība, ciktāl šie emitētie vērtspapīri apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus.  Jebkuras emisijas saglabātajai daļai piemēro īpašu A daļas 15. punkta vi) apakšpunktā paredzēto režīmu, lai šajā kategorijā uzrādītu tikai to parāda vērtspapīru procentuālo daļu, kuri nav izvietoti grupas sabiedrībās. |
| 0100. | No kā.: emitētās segtās obligācijas  Tādu segto obligāciju uzskaites vērtība, kuru aktīvus ir iniciējusi pārskatu sniedzošā iestāde, ciktāl šie emitētie vērtspapīri apgrūtina pašas iestādes aktīvus. |
| 0110. | No kā.: emitētās vērtspapīrošanas  Pārskatu sniedzošās iestādes emitētu vērtspapīrošanu uzskaites vērtība, ciktāl šie emitētie vērtspapīri apgrūtina pašas iestādes aktīvus. |
| 0120. | Citi apgrūtinājuma avoti  Pārskatu sniedzošās iestādes nodrošinātu darījumu, kas nav finanšu saistības, summa, ciktāl šie darījumi apgrūtina pašas iestādes aktīvus. |
| 0130. | Saņemto aizdevuma saistību nomināls  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemto aizdevuma saistību nominālā summa, ciktāl šīs saņemtās saistības apgrūtina pašas iestādes aktīvus. |
| 0140. | Saņemto finanšu garantiju nomināls  Pārskatu sniedzošās iestādes saņemto finanšu garantiju nominālā summa, ciktāl šīs saņemtās saistības apgrūtina pašas iestādes aktīvus. |
| 0150. | Bezskaidras naudas nodrošinājuma aizņemto vērtspapīru patiesā vērtība  Pārskatu sniedzošās iestādes bezskaidras naudas nodrošinājuma aizņemto vērtspapīru patiesā vērtība, ciktāl šie darījumi apgrūtina pašas iestādes aktīvus. |
| 0160. | Citi  Pārskatu sniedzošās iestādes nodrošinātu darījumu, kas nav finanšu saistības un uz kuriem neattiecas 0130. līdz 0150. rindā minētie posteņi, summa, ciktāl šie darījumi apgrūtina pašas iestādes aktīvus. |
| 0170. | APGRŪTINĀJUMA AVOTI KOPĀ  Visu pārskatu sniedzošās iestādes nodrošināto darījumu summa, ciktāl šie darījumi apgrūtina pašas iestādes aktīvus. |

* + 1. Norādījumi par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Sakrītošās saistības, iespējamās saistības vai aizdotie vērtspapīri  Sakrītošo saistību, iespējamo saistību (saņemtās aizdevumu saistības un saņemtās finanšu garantijas) un ar bezskaidru naudu nodrošinātu aizdoto vērtspapīru summa, ciktāl šie darījumi apgrūtina pašas iestādes aktīvus.  Finanšu saistības uzrāda to uzskaites vērtībā; iespējamās saistības uzrāda to nominālvērtībā; un ar bezskaidru naudu nodrošinātus vērtspapīrus uzrāda to patiesajā vērtībā. |
| 0020. | No kā.: no citām grupas sabiedrībām  Sakrītošo saistību, iespējamo saistību (saņemtās aizdevumu saistības un saņemtās finanšu garantijas) un ar bezskaidru naudu nodrošinātu aizdoto vērtspapīru summa, ciktāl darījuma partneris ir jebkura cita sabiedrība prudenciālās konsolidācijas tvērumā un šādi darījumi apgrūtina pašas iestādes aktīvus.  Norādes attiecībā uz summu veidiem piemērojamiem noteikumiem sk. 0010. slejā. |
| 0030. | Aktīvi, saņemtais nodrošinājums un emitēti pašu vērtspapīri, kas nav segtās obligācijas un apgrūtinātas vērtspapīrošanas  Aktīvu, saņemtā nodrošinājuma un emitēto pašu vērtspapīru summa, izņemot segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, kas ir apgrūtinātas rindā norādīto dažāda veida darījumu rezultātā.  Lai nodrošinātu saskaņotību ar AE-ASS un AE-COL veidnēs minētajiem kritērijiem, pārskatu sniedzošās iestādes bilancē iekļautos aktīvus uzrāda to uzskaites vērtībā, bet atkārtoti izmantotu saņemto nodrošinājumu un apgrūtinātus emitētos pašu vērtspapīrus, kas nav segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, uzrāda to patiesajā vērtībā. |
| 0040. | No kā.: atkārtoti izmantots saņemtais nodrošinājums  Tāda saņemtā nodrošinājuma patiesā vērtība, kurš ir atkārtoti izmantots/apgrūtināts rindā uzrādīto dažāda veida darījumu rezultātā. |
| 050. | No kā: apgrūtinātie pašu parāda vērtspapīri  Tādu emitētu pašu vērtspapīru patiesā vērtība, kuri nav segtās obligācijas un vērtspapīrošanas un kuri ir apgrūtināti rindās uzrādīto dažāda veida darījumu rezultātā. |

1. **B daļa. Dati par termiņu**
   1. Vispārīgas piezīmes
2. B daļā iekļautajā veidnē atspoguļots vispārējs pārskats par apgrūtināto aktīvu un atkārtoti izmantotā saņemtā nodrošinājuma summu, kas atbilst intervāliem, kuri noteikti attiecībā uz sakrītošu saistību atlikušo termiņu.
   1. Veidne: AE-MAT. Dati par termiņu
      1. Norādes par konkrētām rindām

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010 | Apgrūtinātie aktīvi  Šajā veidnē apgrūtinātie aktīvi ietver visu turpmāk minēto:   1. pārskatu sniedzošās iestādes aktīvus (sk. norādes par AE-ASS veidnes 0010. rindu), kurus uzrāda to uzskaites vērtībā; 2. emitētus pašu parāda vērtspapīrus, kuri nav segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas (sk. norādes par AE-COL veidnes 240. rindu) un kurus uzrāda to patiesajā vērtībā.   Šīs summas sadala pa atlikušajiem termiņa periodiem, kuri norādīti slejās pēc to apgrūtinājuma avota (sakrītošās saistības, iespējamās saistības vai aizdoto vērtspapīru darījumi) atlikušā termiņa. |
| 0020. | Atkārtoti izmantots saņemtais nodrošinājums (saņemošā pozīcija)  Sk. norādes par AE-COL veidnes 130. rindu un AE-SOU veidnes 0040. sleju.  Iestādes uzrāda summas patiesajā vērtībā un sadala pa atlikušajiem termiņa periodiem, kuri norādīti slejās pēc tā darījuma atlikušā termiņa, ar kuru iestāde saņēma nodrošinājumu un kurš tiek izmantots atkārtoti (saņemošā pozīcija). |
| 0030. | Atkārtoti izmantots saņemtais nodrošinājums (atkārtotas izmantošanas pozīcija)  Sk. norādes par AE-COL veidnes 130. rindu un AE-SOU veidnes 0040. sleju.  Iestādes uzrāda summas to patiesajā vērtībā un sadala pa atlikušajiem termiņa periodiem, kuri norādīti slejās pēc to apgrūtinājuma avota (atkārtotas izmantošanas pozīcija) atlikušā termiņa: sakrītošās saistības, iespējamās saistības vai aizdotie vērtspapīri. |

* + 1. Norādes par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Nenoteikts termiņš  Pēc pieprasījuma (bez konkrēta termiņa) |
| 0020. | Diennakts  Izpildes termiņš 1 diena vai īsāks |
| 0030. | > 1 diena<=1 nedēļa  Izpildes termiņš ir ilgāks par 1 dienu, bet īsāks par vai vienāds ar 1 nedēļu |
| 0040. | > 1 nedēļa<=2 nedēļas  Izpildes termiņš ir ilgāks par 1 nedēļu, bet īsāks par vai vienāds ar 2 nedēļām |
| 0050. | >2 nedēļa <=1 mēnesis  Izpildes termiņš ir ilgāks par 2 nedēļām, bet īsāks par vai vienāds ar 1 mēnesi |
| 0060. | > 1 mēnesis <= 3 mēneši  Izpildes termiņš ir ilgāks par 1 mēnesi, bet īsāks par vai vienāds ar 3 mēnešiem |
| 0070. | >3 mēneši <=6 mēneši  Izpildes termiņš ir ilgāks par 3 mēnešiem, bet īsāks par vai vienāds ar 6 mēnešiem |
| 0080. | > 6 mēneši <= 1 gads  Izpildes termiņš ir ilgāks par 6 mēnešiem, bet īsāks par vai vienāds ar 1 gadu |
| 0090. | > 1 gads <= 2 gadi  Izpildes termiņš ir ilgāks par 1 gadu, bet īsāks par vai vienāds ar 2 gadiem |
| 0100. | > 2 gadi <= 3 gadi  Izpildes termiņš ir ilgāks par 2 gadiem, bet īsāks par vai vienāds ar 3 gadiem |
| 0110. | > 3 gadi <=5 gadi  Izpildes termiņš ir ilgāks par 3 gadiem, bet īsāks par vai vienāds ar 5 gadiem |
| 0120. | > 5 gadi <=10 gadi  Izpildes termiņš ir ilgāks par 5 gadiem, bet īsāks par vai vienāds ar 10 gadiem |
| 0130. | >10 gadi  Izpildes termiņš ir ilgāks par 10 gadiem |

1. **C daļa. Iespējamais apgrūtinājums**
   1. Vispārīgas piezīmes
2. Iestādes šajā veidnē uzrāda aktīvu apgrūtinājuma līmeni, kas rada vairākus stresa scenārijus.
3. Iespējamais apgrūtinājums attiecas uz tiem papildu aktīviem, kurus var būt nepieciešams apgrūtināt, ja pārskatu sniedzošajai iestādei rodas nelabvēlīgi apstākļi, kurus izraisījis ārējs notikums un kurus pārskatu sniedzošā iestāde nevar kontrolēt (tostarp, kredītreitinga pazemināšana, apgrūtināto aktīvu patiesās vērtības samazinājums vai vispārējs uzticēšanās zudums). Šādos gadījumos pārskatu sniedzošajai iestādei attiecībā uz jau veiktiem darījumiem būs jāapgrūtina papildu aktīvi. No apgrūtināto aktīvu papildu apmēra atskaita tādu iestādes nodrošinājuma darījumu ietekmi, kas veikti, lai novērstu iepriekš minētajos stresa scenārijos izklāstītos notikumus.
4. Šajā veidnē iekļauti šādi divi scenāriji attiecībā uz uzrādāmo iespējamo apgrūtinājumu, kas sīkāk izklāstīti 4.1.1. un 4.1.2. iedaļā. Norādāmajā informācijā ietver iestādes pamatotas aplēses, kas balstās uz labāko pieejamo informāciju.
5. Apgrūtināto aktīvu patiesās vērtības samazinājums par 30 %. Šis scenārijs aptver tikai aktīvu pamatā esošās patiesās vērtības izmaiņas, bet ne jebkuras citas izmaiņas, kas var ietekmēt to bilances vērtību, piemēram, guvumi un zaudējumi no ārvalstu valūtas maiņas vai iespējamas vērtības samazināšanās. Pārskatu sniedzošā iestāde var būt spiesta paredzēt lielāku nodrošinājumu, lai saglabātu nemainīgu nodrošinājuma vērtību.
6. Amortizācija 10 % apmērā ikvienā valūtā, kurā iestādei ir kopējās saistības 5 % vai vairāk procentu apmērā no iestādes kopējām saistībām.
7. Šos scenārijus uzrāda neatkarīgi vienu no otra, un būtiskas valūtas amortizāciju arī uzrāda neatkarīgi no citu būtisku valūtu amortizācijas. Tādējādi iestādes neņem vērā korelācijas starp minētajiem scenārijiem.
   * 1. A scenārijs. Apgrūtināto aktīvu samazinājums par 30 %
8. Tiek pieņemts, ka visu apgrūtināto aktīvu vērtība samazinās par 30 %. Saistībā ar vajadzību pēc papildu nodrošinājuma, kas izriet no šāda samazinājuma, ņem vērā esošos virsnodrošinājuma apmērus, lai tiktu saglabāts tikai minimālais nodrošinājuma līmenis. Saistībā ar vajadzību pēc papildu nodrošinājuma ņem arī vērā prasības, kas noteiktas skartajos līgumos un vienošanās, tostarp izraisītājmehānismus, ja sasniegts noteikts slieksnis.
9. Iekļauj tikai tos līgumus un vienošanās, kuros noteikts juridisks pienākums izveidot papildu nodrošinājumu. Tas ietver segto obligāciju emisijas, ja pastāv juridiska prasība saglabāt virsnodrošinājuma minimālo līmeni, bet nepastāv prasība saglabāt esošos segtās obligācijas reitinga līmeņus.
   * 1. B scenārijs. Amortizācija 10 % apmērā būtiskajās valūtās
10. Valūta ir būtiska valūta, ja pārskatu sniedzošajai iestādei kopējās saistības šajā valūtā ir 5 % vai vairāk procentu apmērā no iestādes kopējām saistībām.
11. 10 % amortizācijas aprēķinā ņem vērā gan aktīvu, gan saistību izmaiņas, t. i., pievērš uzmanību aktīvu un saistību neatbilstībām. Piemēram, uz aktīviem ASV dolāros balstīti repo darījumi ASV dolāros nerada papildu apgrūtinājumu, bet uz aktīviem EUR balstīti repo darījumi ASV dolāros rada papildu apgrūtinājumu.
12. Šajā aprēķinā iekļauj visus darījumus, kuros iesaistītas dažādas valūtas.
    1. Veidne: AE-CONT. Iespējamais apgrūtinājums
       1. Norādes par konkrētām rindām
13. Sk. norādes par AE-SOU veidnē iekļautajām specifiskām rindām 2.4.2. iedaļā. AE-CONT veidnē iekļauto rindu saturs neatšķiras no AE-SOU veidnes.
    * 1. Norādes par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Sakrītošās saistības, iespējamās saistības vai aizdotie vērtspapīri  Tādas pašas norādes un dati kā AE-SOU veidnes 0010. slejā; Sakrītošo saistību, iespējamo saistību (saņemtās aizdevumu saistības un saņemtās finanšu garantijas) un ar bezskaidru naudu nodrošinātu aizdoto vērtspapīru summa, ciktāl šie darījumi apgrūtina pašas iestādes aktīvus.  Atbilstoši tam, kā veidnē minēts attiecībā uz katru rindu, iestādes uzrāda finanšu saistības to uzskaites vērtībā, iespējamās saistības – to nominālvērtībā, bet ar bezskaidru naudu nodrošinātus aizdotos vērtspapīrus – to patiesajā vērtībā. |
| 0020. | A. Apgrūtināto aktīvo papildu summa  Tādu aktīvu papildu summa, kuri varētu kļūt apgrūtināti saistībā ar juridisku, regulatīvu vai līgumisku noteikumu, ko varētu izmantot A scenārija gadījumā.  Saskaņā ar A daļā iekļautajām norādēm iestādes uzrāda šīs summas to uzskaites vērtībā, ja attiecīgā summa ir saistīta ar pārskatu sniedzošās iestādes aktīviem, vai to patiesajā vērtībā, ja tā saistīta ar saņemto nodrošinājumu. Summas, kas pārsniedz iestādes neapgrūtinātos aktīvus un nodrošinājumu, uzrāda patiesajā vērtībā. |
| 0030. | B. Apgrūtināto aktīvo papildu summa. Būtiska valūta Nr. 1  Tādu aktīvu papildu summa, kuri varētu kļūt apgrūtināti saistībā ar juridisku, regulatīvu vai līgumisku noteikumu, ko saskaņā ar B scenāriju varētu izmantot, ja tiktu amortizēta būtiska valūta 1.  Noteikumus par summu veidiem sk. 0020. rindā. |
| 0040. | B. Apgrūtināto aktīvo papildu summa. Būtiska valūta 2  Tādu aktīvu papildu summa, kuri varētu kļūt apgrūtināti saistībā ar juridisku, regulatīvu vai līgumisku noteikumu, ko saskaņā ar B scenāriju varētu izmantot, ja tiktu amortizēta būtiska valūta 2.  Noteikumus par summu veidiem sk. 0020. rindā. |

1. **D daļa. Segtās obligācijas**
   1. Vispārīgas piezīmes
2. Šajā veidnē uzrāda informāciju par visām PVKIU atbilstīgām segtajām obligācijām, kuras emitējusi pārskatu sniedzošā iestāde. PVKIU atbilstīgās segtās obligācijas ir obligācijas, kas minētas Direktīvas 2009/65/EK 52. panta 4. punkta pirmajā daļā. Tās ir pārskatu sniedzošās iestādes emitētas segtās obligācijas, ja uz pārskatu sniedzošo iestādi saistībā ar attiecīgo segto obligāciju saskaņā ar likumu attiecas īpaša valsts uzraudzība, kas paredzēta obligāciju turētāju aizsardzībai, un ja attiecībā uz šādu segto obligāciju ir vajadzīgs, lai no šo obligāciju emisijas iegūtās summas saskaņā ar likumu būtu ieguldītas aktīvos, kuri visā obligāciju derīguma laikā var segt no šīm obligācijām izrietošus prasījumus un kuri emitenta neveiksmes gadījumā pirmkārt izmantojami, lai kompensētu pamatsummu un izmaksātu uzkrātos procentus.
3. AE-CB veidnēs neuzrāda pārskatu sniedzošās iestādes (vai tās vārdā) emitētas segtās obligācijas, kuras nav PVKIU atbilstīgas segtās obligācijas.
4. Pārskatu sniegšanas pamatā ir likumā noteikts segto obligāciju režīms, t. i., tiesiskais regulējums, ko piemēro segto obligāciju programmai.
   1. Veidne: AE-CB. Segto obligāciju emisija
      1. Norādes par z-asi

|  |  |
| --- | --- |
| z ass | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Seguma portfeļa identifikators (atvērts)  Seguma portfeļa identifikatoru veido seguma portfeli emitējušās sabiedrības nosaukums vai skaidrs saīsinājums un seguma portfeļa apzīmējums, kam individuāli piemēro attiecīgos segto obligāciju aizsardzības pasākumus. |

* + 1. Norādes par konkrētām rindām

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Nominālā summa  Nominālā summa ir prasījumu attiecībā uz pamatsummu kopējais apmērs, ko nosaka atbilstīgi attiecīgā ar likumu noteiktā segto obligāciju režīma noteikumiem, kuri ir piemērojami pietiekama seguma noteikšanai. |
| 0020. | Pašreizējā vērtība (mijmaiņas darījums) / tirgus vērtība  Pašreizējā vērtība (mijmaiņas darījums) ir prasījumu attiecībā uz pamatsummas un procentu maksājumiem summa, diskontēta ar valūtai specifisku bezriska ienesīguma līkni, ko nosaka atbilstīgi attiecīgā ar likumu noteiktā segto obligāciju režīma noteikumiem, kurus piemēro pietiekama seguma noteikšanai.  Attiecībā uz seguma portfeļa atvasinātajām pozīcijām 0080. un 0210. slejā uzrāda tirgus vērtību. |
| 0030. | Aktīva specifiskā vērtība  Aktīva specifiskā vērtība ir seguma portfeļa aktīvu ekonomiskā vērtība, ko var attēlot kā patieso vērtību saskaņā ar 13. SFPS kā likvīdos tirgos veikto darījumu novērojamu tirgus vērtību vai kā pašreizējo vērtību, kas varētu diskontēt aktīva nākotnes naudas plūsmas ar aktīva specifisko procentu likmes līkni. |
| 0040. | Uzskaites vērtība  Segto obligāciju saistību vai seguma portfeļa aktīva uzskaites vērtība ir segto obligāciju emitenta uzskaites vērtība. |

* + 1. Norādes par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Atbilstība Regulas (ES) Nr. 575/2013 129. pantam? [JĀ/NĒ]  Lai seguma pūlam varētu piemērot Regulas (ES) Nr. 575/2013 129. panta 4. un 5. punktā izklāstīto preferenciālo režīmu, iestādes norāda, vai seguma pūls atbilst prasībām, kas izklāstītas minētās regulas 129. pantā. |
| 0012. | Ja JĀ, norādiet seguma pūla primāro aktīvu kategoriju  Ja seguma pūlam var piemērot Regulas (ES) Nr. 575/2013 129. panta 4. un 5. punktā izklāstīto preferenciālo režīmu (atbilde JĀ 0011. slejā), tad šajā šūnā norāda seguma pūla primāro aktīvu kategoriju. Šajā nolūkā izmanto regulas 129. panta 1. punktā paredzēto klasifikāciju un attiecīgi norāda kodus “a”, “b”, “c”, “d”, “e”, “f” un “g”. Kodu “h” izmanto, ja seguma pūla primārā aktīvu kategorija neietilpst nevienā no iepriekšējām kategorijām. |
| 0020.–0140. | Segto obligāciju saistības  Segto obligāciju saistības ir emitējošās sabiedrības saistības, kas radušās, emitējot segtās obligācijas, un ietver visas pozīcijas (kā tās definētas atbilstīgi attiecīgajam ar likumu noteiktajam segto obligāciju režīmam), kurām piemēro atbilstīgus segto obligāciju aizsardzības pasākumus (tas var ietvert, piemēram, apritē esošos vērtspapīrus, kā arī tādas segto obligāciju emitenta darījumu partneru pozīciju atvasināto instrumentu pozīcijas ar (no segto obligāciju emitenta viedokļa) negatīvu tirgus vērtību, kuras attiecina uz seguma pūlu un kuras atbilstīgi attiecīgajam ar likumu noteiktajam segto obligāciju režīmam uzskata par segto obligāciju saistībām). |
| 0020. | Pārskata datums  Segto obligāciju saistību summas (izņemot seguma pūla atvasinātās pozīcijas) atbilstoši dažādiem nākotnes datumu intervāliem. |
| 0030. | + 6 mēneši  Datums “+ 6 mēneši” ir konkrēts brīdis laikā 6 mēnešus pēc pārskata atsauces datuma. Summas tiek nodrošinātas, pieņemot, ka attiecībā uz segto obligāciju saistībām nav notikušas izmaiņas salīdzinājumā ar pārskata atsauces datumu, izņemot attiecībā uz amortizāciju. Fiksēta maksājuma grafika neesamības gadījumā summām, kuras apmaksājamas nākotnē, paredzamais termiņš nosakāms konsekventi. |
| 0040.–0070. | + 12 mēneši – + 10 gadi  Tās pašas norādes, kuras attiecas uz “+ 6 mēneši” (0030. sleja), ir spēkā attiecīgajam brīdim laikā no pārskata atsauces datuma. |
| 0080. | Seguma portfeļa atvasinātās pozīcijas ar neto negatīvu tirgus vērtību  Seguma portfeļa atvasināto pozīciju neto negatīva tirgus vērtība, kam no segto obligāciju emitenta viedokļa ir neto negatīva tirgus vērtība.  Seguma portfeļa atvasinātās pozīcijas ir tādas neto atvasinātās pozīcijas, kuras atbilstīgi attiecīgajam ar likumu noteiktajam segto obligāciju režīmam ir iekļautas seguma portfelī un kurām piemēro atbilstīgus segto obligāciju aizsardzības pasākumus tādā veidā, ka ir vajadzīgs, lai šādas atvasinātās pozīcijas (ar negatīvu tirgus vērtību) segtu atbilstoši seguma portfeļa aktīvi.  Uzrāda tikai neto negatīvo tirgus vērtību par pārskata atsauces datumu. |
| 0090.–0140. | Segtās obligācijas ārējais kredītreitings  Iestādes sniedz informāciju par pārskata sniegšanas datumā esošo attiecīgās segtās obligācijas ārējo kredītreitingu. |
| 0090. | Kredītreitingu aģentūra 1  Ja pārskata sniegšanas datumā vismaz viena kredītreitingu aģentūra ir izsniegusi kredītreitingu, iestādes norāda konkrētās kredītreitingu aģentūras nosaukumu. Ja pārskata sniegšanas datumā vairāk nekā trīs kredītreitingu aģentūras ir izsniegušas kredītreitingus, izvēlas tās trīs kredītreitingu aģentūras, kurām ir sniegta informācija, pamatojoties uz šo aģentūru attiecīgo tirgus daļu pārsvaru. |
| 0100. | Kredītreitings 1  Kredītreitingu aģentūras izsniegtais kredītreitings, kas uzrādīts 0090. slejā attiecībā uz segto obligāciju pārskata atsauces datumā.  Ja viena un tā pati kredītreitingu aģentūra ir izsniegusi gan ilgtermiņa, gan īstermiņa kredītreitingu, tad uzrāda ilgtermiņa kredītreitingu. Kredītreitingā, kuru uzrāda, ietver jebkuras izmaiņas. |
| 0110., 130. | Kredītreitingu aģentūra 2 un kredītreitingu aģentūra 3  Tās pašas norādes, kas attiecas uz kredītreitingu aģentūru 1 (0090. sleja), ir spēkā citām kredītreitingu aģentūrām, kuras attiecībā uz segto obligāciju ir izsniegušas kredītreitingus pārskata atsauces datumā. |
| 0120., 0140. | Kredītreitings 2 un kredītreitings 3  Tās pašas norādes, kas attiecas uz kredītreitingu 1 (0100. sleja), ir attiecināmas uz citiem kredītreitingiem, kurus kredītreitingu aģentūra 2 un 3 attiecībā uz segto obligāciju izsniegusi pārskata atsauces datumā. |
| 0150.–0250. | Seguma portfelis  Seguma portfelī iekļautas visas pozīcijas, tostarp tādas seguma portfeļa atvasinātās pozīcijas ar (no segto obligāciju emitenta viedokļa) neto pozitīvu tirgus vērtību, kurām piemēro attiecīgos segto obligāciju aizsardzības pasākumus. |
| 0150. | Pārskata datums  Aktīvu summa seguma portfelī, izņemot tā atvasinātās pozīcijas.  Šajā summā ietvertas virsnodrošinājuma minimuma prasības un jebkāds papildu virsnodrošinājums, kas pārsniedz minimumu ciktāl jāpiemēro attiecīgie segto obligāciju aizsardzības pasākumi. |
| 0160. | + 6 mēneši  Datums “+ 6 mēneši” ir konkrēts brīdis laikā 6 mēnešus pēc pārskata atsauces datuma. Iestādes uzrāda summas, pieņemot, ka attiecībā uz seguma portfeli nav notikušas izmaiņas salīdzinājumā ar pārskata sniegšanas datumu, izņemot attiecībā uz amortizāciju. Fiksēta maksājuma grafika neesamības gadījumā summām, kuras apmaksājamas nākotnē, paredzamais termiņš nosakāms konsekventi. |
| 0170.–0200. | + 12 mēneši – + 10 gadi  Tās pašas norādes, kuras attiecas uz “+ 6 mēneši” (0160. sleja), ir spēkā attiecīgajam brīdim laikā no pārskata atsauces datuma. |
| 0210. | Seguma portfeļa atvasinātās pozīcijas ar neto pozitīvu tirgus vērtību  Seguma portfeļa atvasināto pozīciju neto pozitīva tirgus vērtība, kam no segto obligāciju emitenta viedokļa ir neto pozitīva tirgus vērtība.  Seguma portfeļa atvasinātās pozīcijas ir tādas neto atvasinātās pozīcijas, kuras atbilstīgi attiecīgajam ar likumu noteiktajam segto obligāciju režīmam ir iekļautas seguma portfelī un kurām piemēro atbilstīgus segto obligāciju aizsardzības pasākumus tādā veidā, ka atvasinātās pozīcijas ar pozitīvu tirgus vērtību nebūtu daļa no segto obligāciju emitenta kopējās mantas maksātnespējas procesā.  Uzrāda tikai neto pozitīvo tirgus vērtību par pārskata atsauces datumu. |
| 0220.–0250. | Seguma pūla summas, kas pārsniedz minimuma prasības attiecībā uz segumu  Seguma portfeļa summas, tostarp tādas nodrošinājuma portfeļa atvasinātās pozīcijas ar neto pozitīvu tirgus vērtību, kas pārsniedz minimuma prasības attiecībā uz segumu (virsnodrošinājums). |
| 0220. | Atbilstīgi attiecīgajam segto obligāciju ar likumu noteiktajam režīmam  Virsnodrošinājuma summas salīdzinājumā ar minimuma segumu, kas nepieciešams atbilstīgi attiecīgajam ar likumu noteiktajam segto obligāciju režīmam. |
| 0230.–0250. | Saskaņā ar kredītreitingu aģentūru metodiku, lai saglabātu segtās obligācijas pašreizējo ārējo kredītreitingu  Virsnodrošinājuma summas salīdzinājumā ar līmeni, kas atbilstīgi segto obligāciju emitentam pieejamai informācijai par attiecīgo kredītreitingu aģentūras metodiku būtu obligāts, lai saglabātu pašreizējo kredītreitingu, kuru izsniegusi attiecīgā kredītreitingu aģentūra. |
| 0230. | Kredītreitingu aģentūra 1  Virsnodrošinājuma summas salīdzinājumā ar līmeni, kas atbilstīgi segto obligāciju emitentam pieejamai informācijai par kredītreitingu aģentūras 1 (0090. sleja) metodiku būtu obligāts, lai saglabātu kredītreitingu 1 (0100. sleja). |
| 0240.–0250. | Kredītreitingu aģentūra 2 un kredītreitingu aģentūra 3  Norādes attiecībā uz kredītreitingu aģentūru 1 (0230. sleja) ir piemērojamas arī kredītreitingu aģentūrai 2 (0110. sleja) un kredītreitingu aģentūrai 3 (0130. sleja). |

1. **E daļa Izvērsti dati.**
   1. Vispārīgas piezīmes
2. E daļā ir tādi pati struktūra kā A daļas veidnēs attiecībā uz pārskatu par apgrūtinājumiem – ar dažādām veidnēm pārskatu sniedzošās iestādes aktīvu apgrūtinājuma un saņemtā nodrošinājuma uzrādīšanai: attiecīgi AE-ADV1 un AE-ADV2. Līdz ar to sakrītošās saistības atbilst saistībām, kuras ir nodrošinātas ar apgrūtinātajiem aktīviem, un “viens pret vienu” attiecībai nav jāpastāv.
   1. Veidne: AE-ADV1. Izvērsta veidne par pārskatu sniedzošās iestādes aktīviem
      1. Norādes par konkrētām rindām

|  |  |
| --- | --- |
| Rindas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010.–0020. | Centrālās bankas finansējums (visu veidu, tostarp, repo darījumi)  Pārskatu sniedzošās iestādes visu veidu saistības, kurās darījuma partneris ir centrālā banka.  Aktīvi, kuri ir priekšpozicionēti centrālajās bankās, nav apgrūtināti aktīvi, ja vien centrālā banka bez iepriekšēja apstiprinājuma neatļauj jebkuru izvietoto aktīvu izņemšanu. Neizmantoto finanšu garantiju neizmantoto daļu, t. i., summu, kas pārsniedz centrālās bankas noteikto minimumu, sadala proporcionāli starp centrālajā bankā izvietotajiem aktīviem. |
| 0030.–0040. | Biržā tirgoti atvasinātie instrumenti  Tādu pārskatu sniedzošās iestādes nodrošinātu atvasināto instrumentu uzskaites vērtība, kas ir finanšu saistības, ciktāl šie atvasinātie instrumenti tiek kotēti vai tirgoti atzītā vai norīkotā ieguldījumu biržā un apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus. |
| 0050.–0060. | Ārpusbiržas atvasinātie instrumenti  Pārskatu sniedzošās iestādes tādu nodrošinātu atvasināto instrumentu uzskaites vērtība, kas ir finanšu saistības, ciktāl šie atvasinātie instrumenti tiek tirgoti ārpus biržas un apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus; Tāda pati norāde AE-SOU veidnes 030. rindā. |
| 0070.–0080. | Līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu  Tādu pārskatu sniedzošās iestādes līgumu par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu uzskaites vērtība, kuros darījuma puse nav centrālā banka, ciktāl šie darījumi apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus.  Attiecībā uz trīspusējiem līgumiem par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu īsteno tādu pašu pieeju kā attiecībā uz līgumiem par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu, ciktāl šie darījumi apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus. |
| 0090.–0100. | Nodrošināti noguldījumi, kas nav līgumi par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu  Pārskatu sniedzošās iestādes nodrošināto noguldījumu uzskaites vērtība, izņemot pārskatu sniedzošās iestādes līgumus par aktīvu pārdošanu ar atpirkšanu, kuros darījuma puse nav centrālā banka, ciktāl šie darījumi apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus. |
| 0110.–0120. | Emitēti segto obligāciju vērtspapīri  Sk. norādes AE-SOU veidnes 0100. rindā. |
| 0130.–0140. | Emitētās vērtspapīrošanas  Sk. norādes AE-SOU veidnes 0110. rindā. |
| 015.0–0160. | Emitēti parāda vērtspapīri, kas nav segtās obligācijas un vērtspapīrošanas  Pārskatu sniedzošās iestādes emitētu parāda vērtspapīru, kuri nav segtās obligācijas un vērtspapīrošanas, uzskaites vērtība, ciktāl šie emitētie vērtspapīri apgrūtina konkrētās iestādes aktīvus.  Gadījumā, kad pārskatu sniedzošā iestāde ir saglabājusi dažus no emitētajiem parāda vērtspapīriem – vai nu no emisijas dienas vai atpirkšanas rezultātā vēlāk – šādus saglabātus vērtspapīrus šajā postenī neuzrāda. Turklāt tiem piešķirto nodrošinājumu šajā veidnē klasificē kā neapgrūtinātu nodrošinājumu. |
| 0170.–0180. | Citi apgrūtinājuma avoti  Sk. norādes AE-SOU veidnes 0120. rindā. |
| 0190. | Apgrūtinātie aktīvi kopā  Attiecībā uz katru aktīvu veidu, kas norādīts AE-ADV1 veidnes rindās, to aktīvu uzskaites vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kuri ir apgrūtināti. |
| 0200. | No kā.: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Attiecībā uz katru aktīvu veidu, kas norādīts AE-ADV1 veidnes rindās, to apgrūtināto aktīvu bilances vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kuri ir atbilstīgi darījumiem ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0210. | Neapgrūtinātie aktīvi kopā  Attiecībā uz katru aktīvu veidu, kas norādīts AE-ADV1 veidnes rindās, to aktīvu bilances vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kuri nav apgrūtināti.  Uzskaites vērtība ir summa, ko bilancē uzrāda aktīva pusē. |
| 0220. | No kā.: atbilstīgi darījumiem ar centrālo banku  Attiecībā uz katru aktīvu veidu, kas norādīts AE-ADV1 veidnes rindās, to neapgrūtināto aktīvu uzskaites vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde un kuri ir atbilstīgi darījumiem ar tām centrālajām bankām, kas ir pieejamas pārskatu sniedzošajai iestādei.  Tās pārskatu sniedzošās iestādes, kuras nevar droši noteikt aktīva atbilstību darījumiem ar centrālo banku, piemēram, tādu jurisdikciju gadījumā, kas darbojas bez skaidras definīcijas attiecībā uz to, kādi aktīvi ir atbilstīgi centrālās bankas repo darījumiem, vai kurām nav pieejams nepārtraukti funkcionējošs centrālās bankas repo darījumu tirgus, var neuzrādīt attiecīgā aktīva vērtību, t. i., atstāt paredzēto lauku neaizpildītu. |
| 0230. | Apgrūtinātie + neapgrūtinātie aktīvi  Attiecībā uz katru aktīvu veidu, kas norādīts AE-ADV1 veidnes rindās, to aktīvu bilances vērtība, kurus tur pārskatu sniedzošā iestāde. |

* + 1. Norādes par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Aizdevumi pēc pieprasījuma  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 0020. rindu. |
| 0020. | Pašu kapitāla instrumenti  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 0030. rindu. |
| 0030. | Kopā  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 0040. rindu. |
| 0040. | No kā.: segtās obligācijas  Sk. aprakstu par AE-ASS veidnes 0050. rindu. |
| 0050. | No kā.: citu grupas sabiedrību emitēti  Segtās obligācijas, kuras emitējusi sabiedrība prudenciālās konsolidācijas tvērumā, kā aprakstīts norādēs par AE-ASS veidnes 0050. rindu. |
| 0060. | No kā.: vērtspapīrošanas  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 0060. rindu. |
| 0070. | No kā.: citu grupas sabiedrību emitēti  Vērtspapīrošanas, kuras emitējusi sabiedrība prudenciālās konsolidācijas tvērumā, kā aprakstīts norādēs par AE-ASS veidnes 0060. rindu. |
| 0080. | No kā.: vispārējo valdību emitēti  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 0070. rindu. |
| 0090. | No kā.: finanšu sabiedrību emitēti  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 0080. rindu. |
| 0100. | No kā.: nefinanšu sabiedrību emitēti  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 0090. rindu. |
| 0110. | Centrālās bankas un vispārējās valdības  Aizdevumi un avansi, kas nav aizdevumi pēc pieprasījuma centrālajai bankai vai vispārējai valdībai. |
| 0120. | Finanšu sabiedrības  Aizdevumi un avansi, kas nav aizdevumi pēc pieprasījuma finanšu sabiedrībām. |
| 0130. | Nefinanšu sabiedrības  Aizdevumi un avansi, kas nav aizdevumi pēc pieprasījuma nefinanšu sabiedrībām. |
| 0140. | No kā.: aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu  Aizdevumi un avansi, kas nav aizdevumi pēc pieprasījuma, kas ir garantēti ar aizdevumu, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu un kas piešķirti nefinanšu sabiedrībām. |
| 0150. | Mājsaimniecības  Aizdevumi un avansi, kas nav mājsaimniecībām piešķirti aizdevumi pēc pieprasījuma. |
| 0160. | No kā.: aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu  Aizdevumi un avansi, kas nav aizdevumi pēc pieprasījuma, kuri garantēti ar aizdevumu, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu un kas piešķirti mājsaimniecībām. |
| 0170. | Citi aktīvi  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 120. rindu. |
| 0180. | Kopā  Sk. norādes par AE-ASS veidnes 010. rindu. |

* 1. Veidne: AE-ADV2. Izvērsta veidne par pārskatu sniedzošās iestādes saņemto nodrošinājumu
     1. Norādes par konkrētām rindām

1. Sk. 6.2.1. iedaļu, jo norādes abās veidnēs ir vienādas.
   * 1. Norādes par konkrētām slejām

|  |  |
| --- | --- |
| Slejas | Atsauces uz tiesību aktu noteikumiem un norādījumi |
| 0010. | Aizdevumi pēc pieprasījuma  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0140. rindu. |
| 0020. | Pašu kapitāla instrumenti  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0150. rindu. |
| 0030. | Kopā  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0160. rindu. |
| 0040. | No kā.: segtās obligācijas  Sk. norādes AE-COL veidnes 0170. rindā. |
| 0050. | No kā.: citu grupas sabiedrību emitēti  Tāds pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ir segtās obligācijas, kuras emitējusi jebkura sabiedrība prudenciālās konsolidācijas tvērumā. |
| 0060. | No kā.: vērtspapīrošanas  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0180. rindu. |
| 0070. | No kā.: citu grupas sabiedrību emitēti  Tāds pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ir vērtspapīrošanas, kuras ir emitējusi jebkura sabiedrība prudenciālās konsolidācijas tvērumā. |
| 0080. | No kā.: vispārējo valdību emitēti  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0190. rindu. |
| 0090. | No kā.: finanšu sabiedrību emitēti  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0200. rindu. |
| 0100. | No kā.: nefinanšu sabiedrību emitēti  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0210. rindu. |
| 0110. | Centrālās bankas un vispārējās valdības  Tāds pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ir aizdevumi un avansi, bet nav aizdevumi pēc pieprasījuma centrālajai bankai vai vispārējai valdībai. |
| 0120. | Finanšu sabiedrības  Tāds pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ir aizdevumi un avansi, bet nav aizdevumi pēc pieprasījuma finanšu sabiedrībām. |
| 0130. | Nefinanšu sabiedrības  Tāds pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ir aizdevumi un avansi, bet nav aizdevumi pēc pieprasījuma nefinanšu sabiedrībām. |
| 0140. | No kā.: aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu  Tāds pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ir aizdevumi un avansi, kuri nodrošināti ar nekustamo īpašumu, kas piešķirts nefinanšu sabiedrībām, izņemot aizdevumus pēc pieprasījuma. |
| 0150. | Mājsaimniecības  Tāds pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ir aizdevumi un avansi, bet nav mājsaimniecībām piešķirti aizdevumi pēc pieprasījuma. |
| 0160. | No kā.: aizdevumi, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu  Tāds pārskatu sniedzošās iestādes saņemtais nodrošinājums, kas ir aizdevumi un avansi, bet nav aizdevumi pēc pieprasījuma, kuri garantēti ar aizdevumu, kas nodrošināti ar nekustamo īpašumu un kas piešķirti mājsaimniecībām. |
| 0170. | Citi aktīvi  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0230. rindu. |
| 0180. | Emitēti pašu parāda vērtspapīri, kuri nav pašu segtās obligācijas vai vērtspapīrošanas  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0240 rindu. |
| 0190. | Kopā  Sk. norādes par AE-COL veidnes 0130. un 0140. rindu.” |

1. Eiropas Centrālās bankas Regula (ES) 2021/379 (2021. gada 22. janvāris) par kredītiestāžu un monetāro finanšu iestāžu sektora bilances posteņiem (pārstrādāta redakcija) (ECB/2021/2) (OV L 73, 3.3.2021., 16. lpp.). [↑](#footnote-ref-1)