

LATVIJAS BANKA

LATVIJAS BANKAS 2011. GADA FINANŠU PĀRSKATI
NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS LATVIJAS BANKAS PADOMEI

SATURS

Bilance	3
Peļņas un zaudējumu aprēķins	5
Kopējās atzītās peļņas un zaudējumu pārskats	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Finanšu pārskatu skaidrojumi	9
Neatkarīgu revidentu ziņojums Latvijas Bankas padomei	45

SAĪSINĀJUMI

ASV	Amerikas Savienotās Valstis
ECB	Eiropas Centrālā banka
ECBS	Eiropas Centrālo banku sistēma
EK	Eiropas Komisija
ES	Eiropas Savienība
IIN	iedzīvotāju ienākuma nodoklis
NĪN	nekustamā īpašuma nodoklis
OECD	Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija (<i>Organisation for Economic Co-operation and Development</i>)
PVN	pievienotās vērtības nodoklis
SDR	Speciālās aizņēmuma tiesības (<i>Special Drawing Rights</i>)
SNB	Starptautisko norēķinu banka (<i>Bank for International Settlements</i>)
SVF	Starptautiskais Valūtas fonds
VSAOI	valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

BILANCE

(gada beigās; tūkst. latu)

AKTĪVI	Skaid- rojumi ¹	2011	2010
ĀRZEMJU AKTĪVI		3 507 542	4 074 611
Zelts	7	210 066	187 179
Speciālās aizņēmuma tiesības	8	79 069	99 356
Ārvalstu konvertējamās valūtas	9	3 184 920	3 782 167
Līdzdalība Eiropas Centrālās bankas kapitālā	10	750	750
Līdzdalība Starptautisko norēķinu bankas kapitālā	11	18 997	1 763
Pārējie ārzemju aktīvi	12	13 740	3 396
VIETĒJIE AKTĪVI		31 683	32 722
Pamatlīdzekļi	13, 14	30 675	31 003
Pārējie vietējie aktīvi	15, 16	1 008	1 719
KOPĀ AKTĪVI		3 539 225	4 107 333

¹ No 9. lappuses līdz 44. lappusei sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

(turpinājums)

(gada beigās; tūkst. latu)

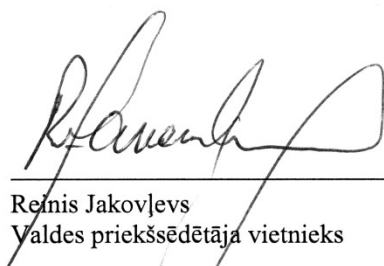
PASĪVI	Skaid- rojumi	2011	2010
ĀRZEMJU SAISTĪBAS		72 372	42 556
Ārvalstu konvertējamās valūtas	17	9 560	13 682
Starptautiskais Valūtas fonds	8	313	274
Citu starptautisko institūciju noguldījumi latos	18	18 271	8 505
Ārvalstu banku noguldījumi latos		712	726
Pārējās ārzemju saistības	19	43 516	19 369
LATI APGROZĪBĀ	20	1 160 183	937 904
VIETĒJĀS SAISTĪBAS		1 979 508	2 830 233
Kredītiestāžu noguldījumi	21	1 197 740	1 690 230
Valdības noguldījumi	22	737 088	1 081 010
Citu finanšu institūciju noguldījumi		42 715	56 738
Pārējās vietējās saistības	23, 24	1 965	2 255
KAPITĀLS UN REZERVES		327 162	296 640
Pamatkapitāls	25	25 000	25 000
Rezerves kapitāls	25	148 587	140 273
Pārvērtēšanas konts	25	121 547	107 613
Pārskata gada peļņa	25	32 028	23 754
KOPĀ PASĪVI		3 539 225	4 107 333

Latvijas Bankas valde 2012. gada 13. martā apstiprināja šos finanšu pārskatus, kas sniegti no 3. lappuses līdz 44. lappusei.

LATVIJAS BANKAS VALDE



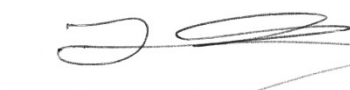
Māris Kālis
Valdes priekšsēdētājs



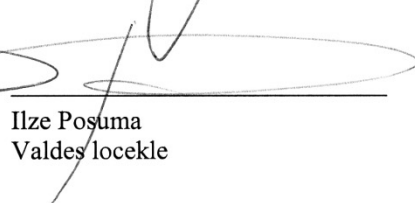
Reinis Jakovļevs
Valdes priekšsēdētāja vietnieks



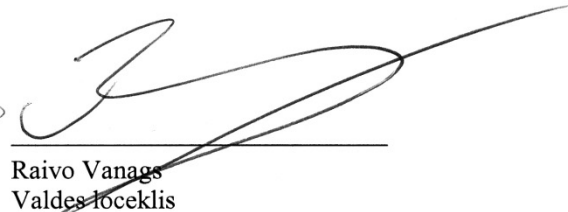
Andris Nikitins
Valdes loceklis



Harijs Ozols
Valdes loceklis



Ilze Pošuma
Valdes locekle



Raivo Vanags
Valdes loceklis

PELŅAS UN ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(tūkst. latu)

	Skaid- rojumi	2011	2010
PROCENTU IENĀKUMI			
Ārzemju operācijas	26	73 265	57 055
Procenti par vērtspapīriem		58 813	52 405
Procenti par noguldījumiem ārvalstu kredītiestādēs un citās ārvalstu finanšu institūcijās		5 832	2 792
Procenti par atvasinātajiem finanšu instrumentiem		8 620	1 858
Vietējās operācijas	26	13	3 618
Procenti par kredītiem kredītiestādēm		1	3 618
Procenti par atvasinātajiem finanšu instrumentiem		12	–
PROCENTU IZDEVUMI			
Ārzemju operācijas	26	–494	–967
Procenti par noguldījumiem		–7	–1
Procenti par atvasinātajiem finanšu instrumentiem		–487	–966
Vietējās operācijas	26	–11 475	–13 362
Procenti par kredītiestāžu noguldījumiem		–4 057	–9 140
Procenti par valdības noguldījumiem		–7 125	–4 127
Procenti par citu finanšu institūciju noguldījumiem		–293	–95
TĪRIE PROCENTU IENĀKUMI	26	61 309	46 344

(turpinājums)

(tūkst. latu)

	Skaid- rojumi	2011	2010
REALIZĒTIE FINANŠU OPERĀCIJU GUVUMI VAI ZAUDĒJUMI (-)	27	5 942	9 147
Ārzemju operācijas		-3 505	-6 315
Parāda vērtspapīri		11 836	17 599
Atvasinātie finanšu instrumenti		-15 341	-23 914
Valūtas maiņas darījumi		9 447	15 462
FINANŠU AKTĪVU UN POZĪCIJU PĀRVĒRTĒŠANAS REZULTĀTA NORAKSTĪŠANA	25, 28	-16 556	-12 995
Ārzemju operācijas		-14 905	-11 639
Parāda vērtspapīri		-14 905	-11 639
Ārvalstu valūtas pozīcija		-1 651	-1 356
IENĀKUMI NO LĪDZDALĪBAS KAPITĀLĀ	29	245	611
CITI BANKAS DARBĪBAS IENĀKUMI	30	1 261	1 278
BANKNOŠU DRUKĀŠANAS UN MONĒTU KALŠANAS IZDEVUMI	31	-582	-541
CITI BANKAS DARBĪBAS IZDEVUMI		-19 591	-20 090
Darba samaksa	32	-9 902	-10 278
Sociālās apdrošināšanas izdevumi	32	-2 373	-2 449
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	13, 16	-2 948	-3 044
Informācijas sistēmu uzturēšana un izmantošana		-1 670	-1 554
Pārējie bankas darbības izdevumi	33	-2 698	-2 765
PĀRSKATA GADA PEIŅA		32 028	23 754

KOPEJĀS ATZĪTĀS PEĻNAS UN ZAUDĒJUMU PĀRSKATS

(tūkst. latu)

	Skaid- rojumi	2011	2010
PĀRVĒRTĒŠANA	25	27 871	35 482
Pašu kapitāla instrumenti		17 233	–
Ārvalstu valūtas un zelts		6 068	36 680
Biržā netirgotie procentu likmju mijmaiņas līgumi		25	–
Parāda vērtspapīri		4 545	–1 198
UZKRĀTĀ PĀRVĒRTĒŠANAS REZULTĀTA REALIZĒŠANA	25	–30 493	–14 993
Ārvalstu valūtas un zelts		–13 761	–3 889
Parāda vērtspapīri		–16 732	–11 104
FINANŠU AKTĪVU UN POZĪCIJU PĀRVĒRTĒŠANAS REZULTĀTA NORAKSTĪŠANA	25, 28	16 556	12 995
PĀRSKATA GADA PEĻŅA		32 028	23 754
KOPĀ		45 962	57 238

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

		(tūkst. latu)	
	Skaid- rojumi	2011	2010
PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
Pārskata gada peļņa		32 028	23 754
Korekcijas nenaudas darījumu rezultātā	34 (1)	19 506	16 294
Bilances posteņu tīrās pārmaiņas	34 (1)	6 178	-378 945
Tīrā naudas un tās ekvivalentu ieplūde/aizplūde (-) pamatdarbības rezultātā		57 712	-338 897
IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
Starptautisko norēķinu bankas akciju dividendes	29	245	611
Pamatlīdzekļu iegāde	13	-2 345	-788
Nemateriālo aktīvu iegāde	16	-92	-146
Tīrā naudas un tās ekvivalentu aizplūde ieguldīšanas darbības rezultātā		-2 192	-323
FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
Valsts ieņēmumos ieskaitītā peļņas daļa	25	-15 440	-48 355
Tīrā naudas un tās ekvivalentu aizplūde finansēšanas darbības rezultātā		-15 440	-48 355
TĪRĀ NAUDAS UN TĀS EKVIVALENTU IEPLŪDE/AIZPLŪDE (-)		40 080	-387 575
Nauda un tās ekvivalenti gada sākumā	34 (2)	556 650	944 225
Nauda un tās ekvivalenti gada beigās	34 (2)	596 730	556 650

FINANŠU PĀRSKATU SKAIDROJUMI

1. PAMATDARBĪBA

Latvijas Banka ir Latvijas centrālā banka. Tā dibināta 1990. gada 31. jūlijā un darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par Latvijas Banku" un citiem normatīvajiem aktiem.

Latvijas Bankas galvenais mērķis ir saglabāt cenu stabilitāti valstī. Saskaņā ar likumu "Par Latvijas Banku" tās svarīgākie uzdevumi ir:

- noteikt un īstenot monetāro politiku;
- pārvaldīt ārvalstu valūtas un zelta rezerves;
- emitēt nacionālo valūtu – banknotes un monētas;
- veicināt maksājumu sistēmu raitu darbību Latvijā un organizēt un nodrošināt starpbanku maksājumu sistēmas darbību;
- vākt, apkopot un publicēt finanšu statistikas datus un Latvijas maksājumu bilanci;
- pārstāvēt Latviju ārvalstu centrālajās bankās un starptautiskajās finanšu institūcijās;
- darboties kā Latvijas valdības finanšu aģentam.

Kopš 2008. gada 1. janvāra Latvijas Banka nodrošina arī Kredītu reģistra darbību. Latvijas Banka izsniedz Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā reģistrētajām juridiskajām personām, izņemot kredītiestādes, licences ārvalstu valūtas skaidrās naudas pirkšanai un pārdošanai komercdarbības veidā un kontrolē tās noteiktās ārvalstu valūtas skaidrās naudas pirkšanas un pārdošanas kārtības ievērošanu.

Latvijas Banka, pildot savus uzdevumus un veicot kontroli saskaņā ar likumu "Par Latvijas Banku" un Kredītiestāžu likumu, neprasa un nepieņem norādījumus no valdības vai citām institūcijām. Latvijas Banka ir neatkarīga savu lēmumu pieņemšanā un to praktiskajā īstenošanā. Latvijas Bankas uzraudzību veic Latvijas Republikas Saeima.

Latvijas Banka nepiedalās komercdarbībā un savu darbību tās uzdevumu izpildes ietvaros galvenokārt finansē no ārvalstu valūtas un zelta rezervju (tālāk tekstā – ārvalstu rezerves) pārvaldīšanas ienākumiem.

Latvijas Bankas centrālais birojs atrodas K. Valdemāra ielā 2A, Rīgā. Skaidrās naudas glabāšanu, apstrādi un apriti Latvijas Banka nodrošina, izmantojot tās filiāli Rīgā un reģionālās filiāles Daugavpilī un Liepājā.

2. RISKU PĀRVALDĪŠANA

Galvenie ar Latvijas Bankas darbību saistītie riski ir finanšu riski un darbības riski. Tāpēc Latvijas Bankas valde izveidojusi Latvijas Bankas padomes noteiktajiem pamatprincipiem un vadlīnijām atbilstošu risku pārvaldības sistēmu, kas nepārtraukti tiek pilnveidota, ievērojot finanšu tirgus attīstību un pārmaiņas Latvijas Bankas darbībā. Latvijas Bankas finanšu risku un darbības risku pārvaldīšanu pārbauda Iekšējā audita pārvalde. Minēto risku pārvaldīšanu pārtrauga Latvijas Bankas drošības uzraudzības komisija, Latvijas Bankas revīzijas komiteja un Latvijas Bankas budžeta komisija, kurās darbojas Latvijas Bankas padomes locekļi.

2.1. Finanšu riski

Nozīmīgākie finanšu riski, kam ikdienā pakļauta Latvijas Banka, ir tirgus risks (cenas, procentu likmju un valūtas risks), kredītrisks un likviditātes risks.

Latvijas Banka ar tās ārvalstu rezervēm saistītos finanšu riskus pārvalda saskaņā ar Latvijas Bankas padomes kārtību "Latvijas Bankas ārvalstu rezervju pārvaldīšanas vadlīnijas" (tālāk tekstā – vadlīnijas). Vadlīnijās noteiktās ieguldījumu politikas galvenie principi izklāstīti 5. skaidrojumā. Ārvalstu rezerves tiek pārvaldītas, tās sagrupējot dažādos ieguldījumu portfeļos. Katram ieguldījumu portfeļa veidam vadlīnijās noteikti neitrāla portfeļa parametri, kas raksturo attiecīgā ieguldījumu portfeļa finanšu risku pieņemamo lielumu (līmeni) un ienesīguma mērķi. Tirgus operāciju pārvaldes Riska vadības daļa katru darbadienu kontrolē ārvalstu rezervju atbilstību vadlīnijās noteiktajām prasībām.

Ārvalstu rezervju, t.sk. ar tām saistīto finanšu risku, pārvaldīšanai izveidotā Latvijas Bankas investīciju komiteja vadlīniju ietvaros izstrādā ieguldījumu pārvaldīšanas stratēģiju, apstiprina ieguldījumu veikšanas taktiku un nosaka detalizētākus finanšu risku limitus, kā arī pārtrauga ārējo rezervju pārvaldītāju darbību. Latvijas Bankas investīciju komiteja reizi ceturksnī pārskata ieguldījumu stratēģiju, bet reizi nedēļā saņem un izvērtē ārvalstu rezervju ieguldījumu portfeļu vadītāju ziņojumus par notikumiem finanšu tirgos un viņu sagatavotās nākotnes attīstības prognozes, finanšu risku vadītāju ziņojumus, kā arī apstiprina ārvalstu rezervju pārvaldīšanas taktiku nākamajai nedēļai. Reizi divos mēnešos Tirgus operāciju pārvalde informē Latvijas Bankas padomi un valdi par ārvalstu rezervju pārvaldīšanas rezultātiem.

Tirgus risks

Tirgus risks raksturo iespēju ciest zaudējumus finanšu tirgus faktoru (piemēram, procentu likmju vai valūtas kursu) nelabvēlīgu pārmaiņu dēļ.

Procentu likmju risku Latvijas Bankai galvenokārt rada ieguldījumi procentu likmju maiņai pakļautos ārvalstu parāda vērtspapīros un atvasinātajos procentu likmju finanšu instrumentos, kas izmantoti ārvalstu rezervju pārvaldīšanas ietvaros. Latvijas Banka pārvalda procentu likmju risku, izmantojot katram ieguldījumu portfelim atsevišķi noteikto modificētā procentu riska indeksa (*modified duration*) limitu.

Latvijas Bankas pakļautību valūtas un zelta cenas riskam (tālāk tekstā – valūtas risks) nosaka tās ārvalstu rezervju struktūra, ko nevar izveidot atbilstoši Latvijas Bankas saistību parametriem. Latvijas Banka pārvalda valūtas risku, nosakot atklāto valūtas pozīciju limitus vai izmantojot sekošanas novirzi (*tracking error*). Sekošanas novirzi aprēķina kā ieguldījumu portfeļa un attiecīgā neitrālā portfeļa gaidāmo gada ienesīgumu starpības standartnovirzi. Ārvalstu rezervju, kas iekļautas daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītajos portfeļos un ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītajos portfeļos (sk. 5. skaidrojumu) kopējais tirgus risks un kredītrisks tiek ierobežots, nosakot maksimāli pieļaujamo sekošanas novirzi. Sekošanas novirze 2011. un 2010. gadā atspoguļota 41. skaidrojumā.

Ieguldījumu portfeļu, izņemot piesaistīto rezervju portfeļus, neitrālā portfeļa valūta ir eiro. Piesaistīto rezervju portfeļiem neitrālo valūtas struktūru veido atbilstoši attiecīgo saistību parametriem. Novirzes no neitrālās valūtas struktūras rada atklāto valūtas pozīciju. Lai panāktu atklāto valūtas pozīciju atbilstību limitiem, Latvijas Banka ierobežo valūtas risku, izmantojot biržā netirgotos valūtas maiņas nākotnes līgumus un biržā tirgotos valūtas maiņas nākotnes līgumus.

Tirgus operāciju pārvaldes Riska vadības daļa katru darbadienu kontrolē ieguldījumu portfeļu modificētā procentu likmju riska indeksa un atklāto valūtas pozīciju atbilstību vadlīnijām un attiecīgajiem Latvijas Bankas investīciju komitejas lēmumiem.

Latvijas Banka neierobežo ar vietējiem finanšu aktīviem saistīto procentu likmju risku, lai nenonāktu pretrunā ar tās īstenoto monetāro politiku.

Latvijas Bankas pakļautība tirgus riskam (stāvoklis 2011. gada un 2010. gada beigās) atspoguļota 40. un 41. skaidrojumā.

Kredītrisks

Kredītrisks raksturo iespēju ciest zaudējumus darījuma partnera saistību neizpildes dēļ. Latvijas Bankai kredītrisks galvenokārt rodas, veicot ieguldījumus ārvalstu finanšu instrumentos, t.sk. naudas un zelta īstermiņa noguldījumos, kā arī izsniedzot īstermiņa kredītus iekšzemes kredītiestādēm.

Latvijas Banka ierobežo ar ieguldījumiem ārvalstu finanšu instrumentos, t.sk. naudas un zelta īstermiņa noguldījumos, saistīto kredītrisku, vadlīnijās nosakot limitus ieguldījumiem ar dažādu kredīt kvalitāti. Kredīt kvalitāte tiek noteikta, pamatojoties uz starptautisko kredītreitingu aģentūru *Fitch Ratings*, *Moody's Investors Service* un *Standard & Poor's* noteiktajiem kredītreitingiem. Ieguldījumus atļauts veikt OECD valstīs reģistrētajos noteiktas kredīt kvalitātes finanšu instrumentos. Ierobežojumi noteikti arī maksimālajam ieguldījumu apjomam vienas grupas finanšu instrumentos, kā arī ar vienu partneri noslēgto un viena emitenta emitēto finanšu instrumentu apjomam. Lai kontrolētu ar Latvijas Bankas ārzemju operācijām saistīto kredītrisku, Tirgus operāciju pārvaldes Riska vadības daļa katru darbadienu uzrauga esošā kredītriska atbilstību vadlīnijām.

Iekšzemes kredītiestādēm izsniegtie īstermiņa kredīti nodrošināti ar Latvijas valsts iekšējā aizņēmuma vērtspapīriem (tālāk tekstā – valdības vērtspapīri) un privātā sektora parāda vērtspapīriem atbilstoši Latvijas Bankas padomes noteiktajām prasībām. Tirgus operāciju pārvalde regulāri kontrolē šo vērtspapīru emitentu kredītreitingu atbilstību Latvijas Bankas padomes noteiktajām prasībām, kā arī attiecīgo kredītu nodrošinājuma pietiekamību.

Latvijas Bankas pakļautība kredītriskam (stāvoklis 2011. gada un 2010. gada beigās) atspoguļota 43.–45. skaidrojumā.

Likviditātes risks

Likviditātes risks raksturo iespēju, ka saistības netiks izpildītas laikus. Latvijas Bankai likviditātes risks galvenokārt rodas tāpēc, ka nepieciešams nodrošināt ārvalstu valūtas līdzekļus ārvalstu valūtas pārdošanas darījumiem ar kredītiestādēm, kā arī Latvijas valdības un citu institūciju noguldījumu atmaksai. Latvijas Banka pārvalda likviditātes risku, ārvalstu rezerves ieguldot likvīdos starptautisko institūciju, ārvalstu valdību un korporatīvā sektora emitētajos parāda vērtspapīros, īstermiņa noguldījumos ārvalstu finanšu institūcijās un citos finanšu instrumentos. Ieguldījumi tiek veikti tā, lai nodrošinātu Latvijas Bankas saistību savlaicīgu izpildi. Latvijas Bankas naudas un tās ekvivalentu struktūra atspoguļota 34. skaidrojumā. Latvijas Bankas aktīvu un saistību likviditātes struktūra 2011. gada un 2010. gada beigās atspoguļota 42. skaidrojumā.

Latvijas Banka pārvalda likviditātes risku, arī nosakot ierobežojumus maksimālajam ieguldījumu apjomam vienas grupas finanšu instrumentos, kā arī viena emitenta emitēto finanšu instrumentu apjomam.

2.2. Darbības riski

Darbības riski raksturo iespēju ciest finansiālus un nefinansiālus zaudējumus nepiemērota vai kļūdaina darbības procesa, personu rīcības, informācijas vai inženiertehniskas sistēmas darbības vai ārēju apstākļu ietekmes dēļ.

Latvijas Bankas darbības risku pārvaldīšanas pamatprincipus nosaka Latvijas Bankas padome. Latvijas Bankas darbības risku pārvaldīšanu īsteno Latvijas Bankas valde, kas izveidojusi Latvijas Bankas darbības risku vadības komiteju, kura ikdienā nodrošina darbības risku pārvaldīšanas procesa ietvaros veicamo pasākumu koordināciju un sniedz atbalstu Latvijas Bankas valdei darbības risku pārvaldīšanas jomā. Komiteju vada Latvijas Bankas valdes loceklis, un tajā iekļauts Latvijas Bankas darbības risku vadītājs, darbības nepārtrauktības

vadītājs, informācijas drošības vadītājs, informācijas sistēmu drošības vadītājs un Aizsardzības pārvaldes vadītājs.

2011. gadā tika pārskatīti riski un, ņemot vērā notikušos incidentus un starpgadījumus, veikta to pārvērtēšana, kā arī identificēti, analizēti un novērtēti jauni darbības riski un izstrādāti un īstenoti tiem atbilstoši riska ierobežošanas pasākumi. Iegūtā informācija apkopota informācijas sistēmā – Latvijas Bankas risku reģistrā –, kas pieejama par Latvijas Bankas procesu izpildi atbildīgo Latvijas Bankas struktūrvienību vadītājiem, projektu vadītājiem un citiem noteiktiem Latvijas Bankas darbiniekiem.

Lai nodrošinātu informācijas konfidencialitāti, autorizētu pieejamību un integritāti, Latvijas Bankas informācijas sistēmām atkarībā no to svarīguma tiek noteikts klasifikācijas līmenis. Latvijas Bankas informācijas sistēmām noteikti īpašnieki, kas atbild par drošības prasību un lietošanas kārtības noteikšanu, kā arī apstiprina attiecīgās informācijas sistēmas risku analīzes rezultātus. Latvijas Bankas informācijas sistēmu drošības vadītājs koordinē informācijas sistēmu risku analīzes veikšanu un pārbauga risku analīzē noteikto risku ierobežošanas pasākumu ieviešanu. Informācijas sistēmu pārvaldes vadītājs nodrošina Latvijas Bankas informācijas sistēmu loģisko un fizisko aizsardzību, t.sk. informācijas sistēmu pieejamību un citu ar informācijas sistēmu īpašniekiem saskaņoto drošības prasību izpildi. Latvijas Bankā regulāri tiek analizēti informācijas sistēmu drošības apdraudējumi un pilnveidoti aizsardzības pasākumi un rīki.

Latvijas Bankas darbības nepārtrauktības pārvaldīšanu organizē un veic saskaņā ar Latvijas Bankas padomes pieņemto "Latvijas Bankas darbības nepārtrauktības pārvaldīšanas politiku", ievērojot starptautiski atzītus standartus un ECB rekomendācijas darbības nepārtrauktības pārvaldīšanas jomā. Latvijas Bankā tiek nodrošināta regulāra darbinieku izglītošana informācijas un informācijas sistēmu drošības, risku pārvaldīšanas un darbības nepārtrauktības pārvaldīšanas jomā.

Kopējo darbības risku ierobežošanas ietvaros Latvijas Banka ir apdrošināta pret noteiktiem darbības risku veidiem.

2011. gadā Latvijas Banka netika pakļauta apdraudējumiem, kuri būtiski ietekmētu vai traucētu tās darbību.

3. NOZĪMĪGĀKIE GRĀMATVEDĪBAS PRINCIPI

Šajā skaidrojumā sniegts finanšu pārskatu sagatavošanā izmantoto nozīmīgāko Latvijas Bankas grāmatvedības principu īss apraksts.

3.1. Grāmatvedības politikas maiņa

Lai veicinātu noderīgas informācijas atspoguļošanu finanšu pārskatos, kā arī ievērojot finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņu attīstības tendences, Latvijas Bankas padome 2011. gadā grozīja "Latvijas Bankas finanšu grāmatvedības politiku", nosakot, ka pašu kapitāla instrumentus uzrāda bilancē patiesajā vērtībā, izņemot līdzdalību ECB kapitālā, ko saskaņā ar tiesību aktos par grāmatvedību un finanšu pārskatu sniegšanu ECBS noteikto bilancē uzrāda sākotnējo izmaksu vērtībā. Līdzdalības kapitālā patiesās vērtības pārmaiņas atzīst bilances posteņi "Pārvērtēšanas konts". Iepriekš līdzdalība kapitālā uzrādīta sākotnējo izmaksu vērtībā. Šie grozījumi piemēroti perspektīvi no 2011. gada 31. decembra.

Grāmatvedības politikas maiņas rezultātā līdzdalības kapitālā uzskaites vērtība 2011. gadā pieauga par 17 233 tūkst. latu (sk. arī 11. un 25. skaidrojumu).

3.2. Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Latvijas Bankas padomes kārtību "Latvijas Bankas finanšu grāmatvedības politika" un likumu "Par Latvijas Banku".

"Latvijas Bankas finanšu grāmatvedības politika" nosaka, ka tos notikumus un Latvijas Bankas finanšu darījumus, kuri saistīti ar monetārās politikas īstenošanu un ārvalstu rezervju pārvaldīšanu, kā arī līdzdalību ECB kapitālā, grāmato saskaņā ar tiesību aktos par grāmatvedību un finanšu pārskatu sniegšanu ECBS noteikto.

3.3. Finanšu pārskatu posteņu novērtēšanas pamats

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējo izmaksu grāmatvedības principu, izņemot zeltu, parāda vērtspapīrus, līdzdalību kapitālā (izņemot līdzdalību ECB kapitālā), biržā tirgotos valūtas maiņas nākotnes līgumus un atvasinātos procentu likmju finanšu instrumentus, kas novērtēti patiesajā vērtībā. Biržā netirgotie valūtas maiņas nākotnes līgumi un valūtas mijmaiņas līgumi novērtēti saskaņā ar 3.16. skaidrojumā aprakstītajiem principiem, un šo līgumu uzskaites vērtības un patiesās vērtības salīdzinājums atspoguļots 38. skaidrojumā.

3.4. Finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība

Patiesā vērtība ir aplēstā naudas summa, par kādu finanšu aktīvus iespējams apmainīt vai finanšu saistības iespējams dzēst darījumā, kas atbilst savstarpēji nesaistītu personu darījumu nosacījumiem un noslēgts starp informētām un ieinteresētām personām.

Finanšu instrumentu patieso vērtību Latvijas Banka nosaka, pamatojoties uz kotētajām cenām aktīvā tirgū, citiem finanšu tirgus informācijas avotiem vai diskontētajām naudas plūsmām. Diskontētās naudas plūsmas tiek modelētas, pamatojoties uz kotētajām finanšu instrumentu tirgus cenām un naudas tirgus procentu likmēm.

Patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu un saistību sadalījums, ņemot vērā patiesās vērtības noteikšanas hierarhiju, atspoguļots 6. skaidrojumā.

Latvijas Bankas finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība būtiski neatšķiras no bilancē uzrādītās vērtības.

3.5. Ārvalstu valūtu un zelta novērtējums

Darījumi ārvalstu valūtās grāmatoti latos pēc Latvijas Bankas noteiktā attiecīgās ārvalstu valūtas kursa darījuma dienā. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās izteiktas latos pēc Latvijas Bankas noteiktā attiecīgās ārvalstu valūtas kursa pārskata perioda beigās. Nemonetārie aktīvi un saistības, kas novērtētas sākotnējo vai amortizēto izmaksu vērtībā, izteiktas latos pēc Latvijas Bankas noteiktā attiecīgās ārvalstu valūtas kursa darījuma dienā. Ņemot vērā lata piesaisti eiro, Latvijas Banka ārvalstu valūtu kursus nosaka, pamatojoties uz elektroniskajā informācijas sistēmā *Reuters* kotēto eiro kursu attiecībā pret ASV dolāru un ASV dolāra kursu attiecībā pret pārējām ārvalstu valūtām.

Darījumus ārvalstu valūtās iekļauj kopējā attiecīgās valūtas pozīcijas aprēķinā. Darījumi ārvalstu valūtā, kuri samazina attiecīgo valūtas pozīciju, rada realizētos guvumus vai zaudējumus. Darījumu ārvalstu valūtā un valūtas pozīcijas pārvērtēšanas rezultātā aprēķinātie guvumi vai zaudējumi iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā vai bilances postenī "Pārvērtēšanas konts" saskaņā ar 3.26. skaidrojumā aprakstītajiem principiem. Šajā skaidrojumā un 3.26. skaidrojumā aprakstītie darījumu ārvalstu valūtās novērtējuma un uzskaites principi piemēroti arī zelta rezervēm un darījumiem ar zeltu.

2011. gada un 2010. gada beigās bilances sagatavošanā izmantotie Latvijas Bankas noteiktie nozīmīgāko ārvalstu valūtu kursi latos ir šādi.

	(gada beigās)		
	2011	2010	Pārmaiņas (%)
Eiro (EUR)	0.702804	0.702804	0
ASV dolārs (USD)	0.544	0.535	1.7
Japānas jena (JPY)	0.007	0.00651	7.5
Zelts (XAU)	844.634	752.612	12.2
Speciālās aizņēmuma tiesības (XDR)	0.839	0.82	2.3

3.6. Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek atzītas bilancē tad, kad Latvijas Banka kļuvusi par attiecīgajā finanšu darījumā iesaistīto personu.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad beidzas vai ir nodotas līgumā noteiktās tiesības uz naudas plūsmām, kas izriet no attiecīgā finanšu aktīva, tādējādi ar to saistītie riski un tiesības uz atlīdzību ir nodotas un Latvijas Banka nesaglabā kontroli pār aktīvu. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kad attiecīgās saistības tiek dzēstas.

Finanšu aktīvu pirkšana vai pārdošana parastajā veidā tiek atzīta un atzīšana tiek pārtraukta norēķinu dienā.

3.7. Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaits

Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitu veic un finanšu pārskatos tīro atlikumu uzrāda tikai tad, ja iepriekš noslēgts līgums par finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitu un paredzēta vienlaicīga attiecīgo aktīvu atsavināšana un saistību dzēšana.

3.8. Aplēšu izmantošana

Finanšu pārskatu sagatavošanā veiktas aplēses un izdarīti pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķu finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu, saistību un iespējamo saistību apjomu. Notikumi nākotnē var ietekmēt minētās aplēses un pieņēmumus. Šādu aplēšu un pieņēmumu maiņas ietekme tiek uzrādīta pārskata gada un turpmāko gadu, uz kuriem tā attiecas, finanšu pārskatos.

3.9. Zelts

Zelta rezerves bilancē uzrādītas to tirgus vērtībā saskaņā ar 3.5. skaidrojumā aprakstītajiem principiem.

Zelta rezervju un darījumu ar zeltu pārvērtēšanas rezultātā aprēķinātie guvumi vai zaudējumi iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā vai bilances postenī "Pārvērtēšanas konts" saskaņā ar 3.26. skaidrojumā aprakstītajiem principiem.

3.10. Parāda vērtspapīri

Parāda vērtspapīri atspoguļoti bilancē to patiesajā vērtībā.

Vērtspapīru procenti, t.sk. prēmija un diskonts, atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā kā procentu ienākumi. Parāda vērtspapīru darījumu un pārvērtēšanas rezultātā aprēķinātie guvumi vai zaudējumi iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā vai bilances postenī "Pārvērtēšanas konts" saskaņā ar 3.26. skaidrojumā aprakstītajiem principiem.

3.11. Līgumi par vērtspapīru pirkšanu ar atpārdošanu

Līgumi par vērtspapīru pirkšanu ar atpārdošanu atspoguļoti kā finansēšanas darījumi. Vērtspapīri, kas nopirkti saskaņā ar līgumiem par vērtspapīru pirkšanu ar atpārdošanu, nav uzrādīti Latvijas Bankas bilancē. Vērtspapīru pirkšanas rezultātā samaksātie naudas līdzekļi uzrādīti Latvijas Bankas bilancē to nominālvērtībā attiecīgi kā prasības pret iekšzemes kredītiestādēm vai kā prasības pret ārvalstu kredītiestādēm un citām ārvalstu finanšu institūcijām.

Starpība starp vērtspapīru pirkšanas un atpārdošanas cenu atzīta peļņas un zaudējumu aprēķinā kā procentu ienākumi attiecīgā līguma darbības laikā.

3.12. Līgumi par vērtspapīru pārdošanu ar atpirkšanu

Līgumi par vērtspapīru pārdošanu ar atpirkšanu atspoguļoti kā finansēšanas darījumi. Vērtspapīri, kas pārdoti saskaņā ar līgumiem par vērtspapīru pārdošanu ar atpirkšanu, uzrādīti attiecīgajā Latvijas Bankas bilances postenī kopā ar pārējiem šajos darījumos neiesaistītajiem vērtspapīriem. Vērtspapīru pārdošanas rezultātā saņemtie naudas līdzekļi atspoguļoti bilancē to nominālvērtībā kā saistības pret vērtspapīru pircēju.

Starpība starp vērtspapīru pārdošanas un atpirkšanas cenu atzīta peļņas un zaudējumu aprēķinā kā procentu izdevumi attiecīgā līguma darbības laikā.

3.13. Vērtspapīru aizdošanas darījumi

Vērtspapīri, kas aizdoti saskaņā ar vērtspapīru automātiskās aizdošanas programmas līgumiem, uzrādīti Latvijas Bankas bilances postenī "Ārvalstu konvertējamās valūtas" kopā ar pārējiem šajos darījumos neiesaistītajiem vērtspapīriem. Saņemtais nodrošinājums bilancē uzrādīts tikai tad, ja to veido Latvijas Bankas kontā ieskaitītu naudas līdzekļu ķīla.

Par vērtspapīru aizdošanu saņemtie ienākumi atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā kā procentu ienākumi.

3.14. Kredīti kredītiestādēm, noguldījumi un tamlīdzīgas finanšu prasības un finanšu saistības

Kredīti kredītiestādēm, noguldījumi un tamlīdzīgas finanšu prasības un finanšu saistības bilancē uzrādītas to nominālvērtībā.

3.15. Līdzdalība kapitālā

Līdzdalība kapitālā ietver Latvijas Bankas ilgtermiņa ieguldījumus pašu kapitāla instrumentos. Latvijas Bankai nevienā institūcijā nav kontroles vai būtiskas ietekmes, tāpēc līdzdalība kapitālā netiek uzskaitīta kā ieguldījums meitassabiedrībā vai asociētajā sabiedrībā. Pašu kapitāla instrumenti uzrādīti bilancē patiesajā vērtībā, izņemot līdzdalību ECB kapitālā, kas bilancē uzrādīta sākotnējo izmaksu vērtībā (sk. arī 3.1. skaidrojumu).

3.16. Atvasinātie finanšu instrumenti

Latvijas Banka veic darījumus ar biržā netirgotajiem valūtas maiņas nākotnes līgumiem, valūtas un procentu likmju mijmaiņas līgumiem un biržā tirgotajiem procentu likmju un valūtas maiņas nākotnes līgumiem, kuru līgumvērtība vai nosacītā vērtība uzrādīta ārpusbilances posteņos. Biržā netirgotos valūtas maiņas nākotnes līgumus un valūtas mijmaiņas līgumus darījuma dienā iekļauj kopējā attiecīgās valūtas pozīcijā pēc darījuma tagadnes kursa un uzrāda bilancē latos pēc Latvijas Bankas noteiktā attiecīgās ārvalstu valūtas kursa pārskata perioda beigās. Pārējos atvasinātos finanšu instrumentus uzrāda bilancē patiesajā vērtībā.

Atvasināto finanšu instrumentu procenti, t.sk. biržā netirgots valūtas maiņas nākotnes līgumu un valūtas mijmaiņas līgumu tagadnes un nākotnes procentu likmju starpība, atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā kā procentu ienākumi vai izdevumi. Biržā tirgots procentu likmju un valūtas maiņas nākotnes līgumu patiesās vērtības pārmaiņu guvumi vai zaudējumi iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā attiecīgo norēķinu veikšanas brīdī. Pārējo atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības pārmaiņu guvumi vai zaudējumi ietverti peļņas un zaudējumu aprēķinā vai bilances postenī "Pārvērtēšanas konts" saskaņā ar 3.26. skaidrojumā aprakstītajiem principiem.

3.17. Uzkrātie procentu ienākumi un izdevumi

Uzkrātie procentu ienākumi par vērtspapīriem ietverti attiecīgo ienākumus nesošo vērtspapīru uzskaites vērtībā. Uzkrātie procentu ienākumi un izdevumi par pārējiem finanšu instrumentiem uzrādīti bilancē attiecīgajos pārējo aktīvu vai pārējo saistību posteņos.

3.18. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir materiāli ilgtermiņa ieguldījumi, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks par 1 gadu. Pamatlīdzekļu kapitalizācijas limits ir 100 latu, izņemot nekustamā īpašuma uzlabojumu un pamatlīdzekļu daļu nomaiņas izmaksas, kurām Latvijas Bankas valde noteikusi augstāku kapitalizācijas limitu atkarībā no to nozīmīguma. Šie aktīvi tiek izmantoti pakalpojumu sniegšanai, kā arī citu pamatlīdzekļu uzturēšanai un Latvijas Bankas darbības nodrošināšanai.

Pamatlīdzekļi uzrādīti bilancē sākotnējo izmaksu vērtībā, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums un zaudējumi no vērtības samazināšanās, ja tāda konstatēta.

Nolietojumu aprēķina noteiktajā pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laikā pēc lineārās metodes. Būvniecības vai sagatavošanas stadijā esošajiem pamatlīdzekļiem, zemei un mākslas priekšmetiem nolietojums netiek rēķināts. Ēkas un būves tiek uzskaitītas pa atsevišķiem komponentiem, un katram komponentam noteikts atšķirīgs lietderīgās lietošanas laiks.

2010. un 2011. gadā noteiktais pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks bija šāds.

	(gados)
Ēkas un to sastāvdaļas, teritorijas labiekārtošana	5–100
Transportlīdzekļi	10
Telpu iekārtas un inventārs	5–25
Naudas pārbaudes un apstrādes iekārtas	5–15
Dator tehnika un telekomunikāciju aparatūra	2–7
Pārējie pamatlīdzekļi	5–15

Saskaņā ar vispārpieņemtajiem risku ierobežojošo darījumu uzskaites principiem atsevišķu pamatlīdzekļu sākotnējo izmaksu vērtībā ietverts ar to izveidi saistīto valūtas risku ierobežojošo finanšu darījumu efektīvais rezultāts.

3.19. Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir nemateriāli ilgtermiņa ieguldījumi, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks par 1 gadu. Nemateriālo aktīvu kapitalizācijas limits ir 100 latu. Nemateriālie aktīvi ietver programmatūru lietošanas tiesības un citas tiesības.

Nemateriālie aktīvi uzrādīti bilancē to sākotnējo izmaksu vērtībā, no kuras atskaitīta uzkrātā amortizācija un zaudējumi no vērtības samazināšanās, ja tāda konstatēta.

Attiecīgo tiesību iegādes izmaksu amortizāciju aprēķina to lietderīgās lietošanas laikā, bet ne ilgāk par 10 gadiem, izmantojot lineāro metodi.

Latvijas Bankas veiktās programmatūru izstrādes izmaksas tiek atzītas peļņas un zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

3.20. Aktīvu vērtības samazināšanās

Aktīva vērtības samazināšanās notiek, ja tā uzskaites vērtība pārsniedz atgūstamo vērtību. Atklājot aktīva vērtības samazināšanās pazīmes, attiecīgajam aktīvam tiek aplēsta atgūstamā vērtība un, ja atgūstamā vērtība ir mazāka par attiecīgā aktīva uzskaites vērtību, izveidoti atbilstoši uzkrājumi. Šos uzkrājumus atzīst peļņas un zaudējumu aprēķinā, attiecīgi samazinot aktīva uzskaites vērtību.

3.21. Lati apgrozībā

Latvijas Bankas emitētās un apgrozībā esošās latu banknotes un monētas, izņemot zelta apgrozības monētas un jubilejas un piemiņas monētas, uzrādītas bilances postenī "Lati apgrozībā" to nominālvērtībā, atspoguļojot Latvijas Bankas saistības pret šo banknošu un monētu turētājiem.

3.22. Zelta apgrozības monētas

Latvijas Bankas naudas glabātavās esošās 999. raudzes zelta apgrozības monētas uzrādītas bilances postenī "Pārējie vietējie aktīvi", jo to vērtību nodrošina monētās esošais zelts. Bilancē šīs monētas uzrādītas tajās esošā zelta tirgus vērtībā.

Emitētās zelta apgrozības monētas tiek izslēgtas no bilances posteņa "Pārējie vietējie aktīvi" to emisijas brīdī. Apgrozībā esošās zelta monētas nav ietvertas bilances postenī "Lati apgrozībā", jo to vērtību nodrošina monētās esošais zelts.

3.23. Jubilejas un piemiņas monētas

Pārdotās jubilejas un piemiņas monētas neietver bilances saistībās, jo šo monētu atpārdošanas iespējamība ir neliela vai arī tajās esošā dārgmetāla vērtība pārsniedz to atpirkšanas vērtību. Jubilejas un piemiņas monētu pārdošanas ienākumus atzīst peļņas un zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

3.24. Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti finanšu pārskatos, ja pagātnes notikumu vai darījumu rezultātā Latvijas Bankai izveidojies juridisks vai prakses radīts pienākums, kura apjomu iespējams ticami novērtēt un kura izpildes rezultātā gaidāma naudas līdzekļu aizplūde no Latvijas Bankas.

3.25. Nauda un tās ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskatā nauda un tās ekvivalenti ietver ārvalstu konvertējamo valūtu kasē, pieprasījuma noguldījumus un noguldījumus ar sākotnējo termiņu līdz 5 darbadienām ārvalstu kredītiestādēs un citās ārvalstu finanšu institūcijās.

3.26. Finanšu instrumentu peļņas un zaudējumu atzīšana

Finanšu instrumentu peļņa un zaudējumi atzīti saskaņā ar šādiem principiem, kas noteikti tiesību aktos par grāmatvedību un finanšu pārskatu sniegšanu ECBS:

- a) realizētie guvumi un realizētie zaudējumi atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā;
- b) nerealizētie guvumi atzīti bilances postenī "Pārvērtēšanas kots";
- c) pārskata gada beigās bilances postenī "Pārvērtēšanas kots" ietvertie nerealizētie zaudējumi atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā, ja tie pārsniedz attiecīgā finanšu instrumenta, ārvalstu valūtas vai zelta pozīcijas iepriekš aprēķinātos pārvērtēšanas guvumus;
- d) nerealizētie zaudējumi, kas pārskata gada beigās atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā, nākamajos gados netiek reversēti un ieskaitīti ar attiecīgā finanšu instrumenta, ārvalstu valūtas vai zelta pozīcijas nerealizētajiem guvumiem;
- e) nerealizētos zaudējumus, kas aprēķināti finanšu instrumentam, ārvalstu valūtas vai zelta pozīcijai, neieskaita ar citam finanšu instrumentam, ārvalstu valūtas vai zelta pozīcijai aprēķinātajiem nerealizētajiem guvumiem.

Realizētos un nerealizētos guvumus un zaudējumus aprēķina pēc finanšu instrumenta, ārvalstu valūtas vai zelta pozīcijas vidējo izmaksu metodes. Finanšu instrumenta, ārvalstu valūtas vai zelta pozīcijas vidējās izmaksas samazina vai palielina par nerealizētajiem zaudējumiem, kas pārskata gada beigās atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā.

3.27. Procentu ienākumi un izdevumi

Procentu ienākumi un izdevumi atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā saskaņā ar uzkrāšanas principu.

Procentu ienākumi ietver procentus par vērtspapīriem, vērtspapīru aizdošanu, noguldījumiem, izsniegtajiem kredītiem, biržā netirgotajiem valūtas maiņas nākotnes līgumiem un valūtas un procentu likmju mijmaiņas līgumiem. Procenti par vērtspapīriem ietver arī prēmiju un diskontu, ko amortizē vērtspapīra termiņa laikā pēc lineārās metodes.

Procentu izdevumi ietver procentus par piesaistītajiem Latvijas valdības, iekšzemes kredītiestāžu un citu finanšu tirgus dalībnieku noguldījumiem, kā arī biržā netirgotajiem valūtas maiņas nākotnes līgumiem un valūtas un procentu likmju mijmaiņas līgumiem.

3.28. Realizētie finanšu operāciju guvumi vai zaudējumi

Realizētie finanšu operāciju guvumi vai zaudējumi atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā finanšu instrumenta atsavināšanas brīdī vai norēķinu brīdī.

Realizētie finanšu operāciju guvumi vai zaudējumi ietver realizētos atvasināto finanšu instrumentu, parāda vērtspapīru un valūtas maiņas darījumu guvumus un zaudējumus.

3.29. Ienākumi no līdzdalības kapitālā

Līdzdalības kapitālā patiesās vērtības pārmaiņas atzītas bilances postenī "Pārvērtēšanas kots".

Dividendes no līdzdalības kapitālā atzītas peļņas un zaudējumu aprēķinā, iegūstot to saņemšanas tiesības.

3.30. Banknošu drukāšanas un monētu kalšanas izdevumi

Banknošu un monētu iegādes izdevumi, izņemot zelta apgrozības monētu iegādes izdevumus, atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā banknošu un monētu iegādes brīdī.

3.31. Pārējie izdevumi un ienākumi

Pārējos bankas darbības izdevumus un ienākumus atzīst peļņas un zaudējumu aprēķinā saskaņā ar uzkrāšanas principu. Uzkrāto izdevumu un uzkrāto ienākumu summu pārskata periodam aprēķina atbilstoši

pārskata periodā saņemto vai sniegto pakalpojumu apjomam. Nomas maksājumus atzīst peļņas un zaudējumu aprēķinā proporcionāli attiecīgā līguma darbības laikam.

4. LATVIJAS BANKAS FINANSIĀLĀ STĀVOKĻA UN DARBĪBAS FINANŠU REZULTĀTU KOPSAVILKUMS

4.1. Finansiālais stāvoklis

Latvijas Bankas aktīvi 2011. gadā samazinājās par 568.1 milj. latu, un to galvenokārt noteica ārzemju aktīvu samazinājums.

Ārvalstu konvertējamo valūtu samazinājumu par 597.2 milj. latu galvenokārt noteica Latvijas valdības Latvijas Bankā ārvalstu valūtā veikto noguldījumu atlikuma sarukums par 524.8 milj. latu. Samazinoša ietekme bija arī Latvijas Bankas veiktajiem ārvalstu valūtas pārdošanas darījumiem ar kredītiestādēm 235.9 milj. latu¹ apjomā, savukārt to Latvijas Bankā ārvalstu valūtā veikto noguldījumu atlikums pieauga par 123.7 milj. latu.

Lai gan kredītiestāžu noguldījumu atlikums latos samazinājās par 616.2 milj. latu, kredītiestādēm bija latu likviditātes pārpalikums un Latvijas Banka 2011. gada beigās nebija izsniegusi kredītus kredītiestādēm.

Palielinoties skaidrās naudas pieprasījumam, 2011. gadā pieauga skaidrā nauda apgrozībā, tāpēc Latvijas Bankas bilances posteņi "Lati apgrozībā" palielinājās par 222.3 milj. latu.

Latvijas Bankas kapitāls un rezerves pieauga par 30.5 milj. latu, un to noteica 2011. gadā gūtā peļņa (32.0 milj. latu) un finanšu instrumentu novērtējuma tīrās pārmaiņas (13.9 milj. latu), savukārt samazinoša ietekme bija valsts ieņēmumos ieskaitītajai peļņas daļai 15.4 milj. latu apjomā.

4.2. Darbības finanšu rezultāti

Latvijas Banka 2011. gadā guva 32.0 milj. latu peļņu (2010. gadā – 23.7 milj. latu).

Tīrie procentu ienākumi 2011. gadā bija par 15.0 milj. latu lielāki nekā 2010. gadā. Procentu ienākumus turpināja negatīvi ietekmēt zemo ASV un eiro zonas procentu likmju līmenis. Vērtspapīru procentu ienākumi pieauga par 6.4 milj. latu, un to galvenokārt noteica augstāks eiro zonas procentu likmju līmenis 2011. gada 1. pusgadā. Šajā laikā pieauga arī eiro un ASV dolāra īstermiņa procentu likmju starpība, kas palielināja ienākumus par valūtas riska ierobežošanai izmantotajiem atvasinātajiem finanšu instrumentiem.

Sakarā ar kredītiestāžu latu likviditātes pārpalikumu Latvijas Bankas 2011. gadā kredītiestādēm izsniegto kredītu apjoms bija mazs un attiecīgie procentu ienākumi saruka līdz 1 tūkst. latu.

Samazinoties kredītiestāžu Latvijas Bankā latos veikto noguldījumu atlikumam, kā arī tāpēc, ka par šiem noguldījumiem maksātās vidējās procentu likmes bija zemākas nekā 2010. gadā, izdevumi par kredītiestāžu noguldījumiem samazinājās par 5.1 milj. latu. Augstākas procentu likmes par valdības noguldījumiem ārvalstu valūtā noteica par šiem noguldījumiem maksāto procentu pieaugumu par 3.0 milj. latu.

Realizētie finanšu operāciju guvumi bija par 3.2 milj. latu mazāki, savukārt norakstītais finanšu aktīvu un pozīciju negatīvais pārvērtēšanas rezultāts bija par 3.6 milj. latu lielāks nekā 2010. gadā. To galvenokārt noteica eiro zonas procentu likmju kāpums 2011. gada 1. pusgadā, kā arī nevienmērīgās procentu likmju pārmaiņas eiro zonas valstu parāda vērtspapīru tirgos 2011. gada beigās, kas negatīvi ietekmēja šo vērtspapīru tirgus vērtību. Realizētos finanšu operāciju guvumus ietekmēja arī valūtas riska ierobežošanas nolūkā slēgto biržā tirgotos valūtas maiņas nākotnes līgumu rezultāts un realizētie valūtas maiņas darījumu guvumi. Pret valūtas risku ierobežoto bilances posteņu pozitīvais pārvērtēšanas rezultāts uzrādītos bilances posteņi "Pārvērtēšanas konts".

Samazinot Latvijas Bankas administratīvos izdevumus, t.sk. darbinieku atalgojumu, 2011. gadā citi bankas darbības izdevumi bija par 0.5 milj. latu mazāki nekā 2010. gadā.

Latvijas Bankas darbības turpmāko finanšu rezultātu nenoteiktība galvenokārt saistīta ar procentu likmju attīstību eiro zonas un ASV finanšu tirgos, jo Latvijas Banka ir pakļauta procentu likmju riskam. Pastāvot ļoti zēmam procentu likmju līmenim, turpmākais procentu likmju krituma potenciāls ir mazāks nekā tā kāpuma potenciāls, tāpēc nākotnē gaidāmais procentu likmju pieaugums ārvalstu finanšu tirgos var samazināt Latvijas Bankas ienākumus par ārvalstu fiksēta ienākuma vērtspapīriem.

5. IEGULDĪJUMU POLITIKA

Ārvalstu rezervju pārvaldīšana tiek veikta atbilstoši vadlīnijās noteiktajiem pamatprincipiem, kas ietver ārvalstu rezervju vērtības saglabāšanu, to likviditātes nodrošināšanu un ienākumu gūšanu pieļaujāmā riska ietvaros, nenonākot pretrunā ar Latvijas Bankas īstenoto monetāro politiku.

Ārvalstu rezerves ietver bilances posteņos "Zelts", "Speciālās aizņēmuma tiesības" un "Ārvalstu konvertējamās valūtas" uzrādītos aktīvus, kā arī atvasinātos finanšu instrumentus un valūtas maiņas tagadnes līgumus, kuru uzskaites vērtība uzrādīta bilancē attiecīgajos pārējo aktīvu vai pārējo saistību posteņos.

Ārvalstu rezerves tiek pārvaldītas, pēc ieguldījumu stratēģijas un līdzekļu avota tās sagrupējot dažādos ieguldījumu portfeļos. Piesaistīto rezervju portfeļos ietver ārvalstu rezervju daļu, kam atbilst Latvijas Bankas saistības ārvalstu valūtā pret citām institūcijām, galvenokārt Valsts kases noguldījumu un monetārās politikas īstenošanas ietvaros veikto valūtas mijmaiņas darījumu rezultātā iegūtās ārvalstu rezerves. Ārvalstu rezerves, kas

¹ Saskaņā ar norēķinu dienas principu.

nav iekļautas piesaistīto rezervju portfeļos (tīrās rezerves), ietvertas zelta rezervju, daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītajos un ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītajos portfeļos. Daļu daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītajos portfeļos ietverto ārvalstu rezervju, kā arī ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītos portfeļus pārvalda ārējie ārvalstu rezervju pārvaldītāji.

Katram ieguldījumu portfeļa veidam vadlīnijās noteikti neitrālā portfeļa parametri, kas raksturo attiecīgā ieguldījumu portfeļa finanšu risku pieņemamo lielumu (līmeni) un ienesīguma mērķi.

Ārvalstu rezervju sadalījums pēc ieguldījumu portfeļa veida 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	Summa (tūkst. latu)		Īpatsvars (%)	
	2011	2010	2011	2010
Daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītie portfeļi	2 388 804	2 602 693	72.7	64.9
Piesaistīto rezervju portfeļi	507 330	1 061 213	15.4	26.4
Zelta rezervju portfelis	215 374	184 090	6.5	4.6
Ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītie portfeļi	175 883	165 090	5.4	4.1
Kopā	3 287 391	4 013 086	100.0	100.0

Daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītā portfeļa neitrālais portfelis piesaistīts eiro zonas valstu, ASV un Japānas valdības 1–3 gadu vērtspapīru svērtajam indeksam un izteikts eiro, novēršot valūtas risku.

Piesaistīto rezervju portfeļu neitrālo portfeli veido atbilstoši attiecīgā portfeļa saistību parametriem.

Zelta rezervju portfeļa neitrālais portfelis piesaistīts eiro naudas tirgus īstermiņa indeksam.

Ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītā portfeļa neitrālais portfelis piesaistīts ASV dolāru ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam un izteikts eiro, novēršot valūtas risku.

Saskaņā ar Latvijas Bankas īstenoto valūtas kursa politiku vadlīnijās noteikts, ka ārvalstu rezervju, izņemot piesaistītās rezerves, neitrālā portfeļa valūta ir eiro. Piesaistīto rezervju portfeļiem neitrālā portfeļa valūtas struktūru veido atbilstoši attiecīgo saistību parametriem.

Finanšu risku pārvaldīšanā izmantoto galveno metožu izklāsts sniegts 2.1. skaidrojumā.

6. PATIESAJĀ VĒRTĪBĀ NOVĒRTĒTIE AKTĪVI UN SAISTĪBAS

Latvijas Bankas aktīvu un saistību patiesā vērtība noteikta, ievērojot šādu hierarhiju:

– kotēta cena. Patieso vērtību nosaka, pamatojoties uz identiska finanšu instrumenta kotētu cenu aktīvā tirgū;

– tirgū novērojami dati. Patieso vērtību nosaka, pamatojoties uz līdzīga finanšu instrumenta kotētu cenu aktīvā tirgū, līdzīga vai identiska finanšu instrumenta kotētu cenu neaktīvā tirgū vai ar modeli, kur datu avots ir tirgū novērojami dati;

– tirgū nenovērojami dati. Patieso vērtību nosaka ar modeli, kur tirgū nenovērojamu datu izmantojums ir nozīmīgs.

2011. gada un 2010. gada beigās Latvijas Bankas ieguldījumi parāda vērtspapīros galvenokārt novērtēti, izmantojot kotētu cenu.

2011. gada beigās līdzdalība SNB kapitālā novērtēta, izmantojot tirgū nenovērojamus datus. Novērtējums veikts, izmantojot 70% tīro aktīvu vērtības modeli (sk. arī 11. skaidrojumu).

Patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu un saistību iedalījums pēc patiesās vērtības noteikšanas hierarhijas 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

(tūkst. latu)

	Kotēta cena	Tirgū novērojami dati	Tirgū nenovērojami dati	Kopā
2011. gada 31. decembrī				
ĀRZEMJU AKTĪVI				
Zelts	210 066	–	–	210 066
Ārvalstu konvertējamās valūtas				
Parāda vērtspapīri	2 404 354	38 355	–	2 442 709
Līdzdalība Starptautisko norēķinu bankas kapitālā	–	–	18 997	18 997
Pārējie ārzemju aktīvi				
Vērtspapīru nākotnes darījumi	560	–	–	560
Biržā netirgotie procentu likmju mijmaiņas līgumi	–	25	–	25
Ārzemju aktīvi patiesajā vērtībā kopā	2 614 980	38 380	18 997	2 672 357
ĀRZEMJU SAISTĪBAS				
Pārējās ārzemju saistības				
Vērtspapīru nākotnes darījumi	147	–	–	147
Ārzemju saistības patiesajā vērtībā kopā	147	–	–	147
2010. gada 31. decembrī				
ĀRZEMJU AKTĪVI				
Zelts	187 179	–	–	187 179
Ārvalstu konvertējamās valūtas				
Parāda vērtspapīri	2 637 581	51 831	–	2 689 412
Pārējie ārzemju aktīvi				
Vērtspapīru nākotnes darījumi	63	–	–	63
Ārzemju aktīvi patiesajā vērtībā kopā	2 824 823	51 831	–	2 876 654
ĀRZEMJU SAISTĪBAS				
Pārējās ārzemju saistības				
Vērtspapīru nākotnes darījumi	319	1	–	320
Ārzemju saistības patiesajā vērtībā kopā	319	1	–	320

Pārskata gada pēdējās tirgus dienas vidējās tirgus cenas noteiktas, izmantojot elektronisko informācijas sistēmu *Bloomberg* un *Interactive Data* informāciju. Ja minētā cena kādam finanšu instrumentam elektroniskajās informācijas sistēmās nav pieejama, finanšu instrumenta novērtēšanai izmantota pēdējā pieejamā tirgus cena vai diskontēto naudas plūsmu metode. Tirgū nenovērojamo datu novērtējuma grupā iekļauto aktīvu patiesās vērtības noteikšanas metode aprakstīta 11. skaidrojumā.

7. ZELTS

Zelta rezervju pārmaiņas 2011. un 2010. gadā bija šādas.

	Trojas unces	Tūkst. latu
2009. gada 31. decembrī	248 707	134 365
2010. gadā		
Zelta tirgus vērtības pieaugums	x	52 815
Tīrās pārmaiņas zelta noguldīšanas un noguldījumu izņemšanas rezultātā	-1	-1
2010. gada 31. decembrī	248 706	187 179
2011. gadā		
Zelta tirgus vērtības pieaugums	x	22 887
2011. gada 31. decembrī	248 706	210 066

Latvijas Banka ierobežo zelta rezervju tirgus vērtības svārstību risku, slēdzot biržā netirgotos valūtas maiņas nākotnes līgumus un biržā tirgotos valūtas maiņas nākotnes līgumus (sk. arī 40. skaidrojumu). Zelta rezervju un biržā netirgoto valūtas maiņas nākotnes līgumu pārvērtēšanas rezultāts uzrādīts bilances postenī "Pārvērtēšanas konts", bet biržā tirgoto valūtas maiņas nākotnes līgumu pārvērtēšanas rezultāts – peļņas un zaudējumu aprēķina postenī "Realizētie finanšu operāciju guvumi vai zaudējumi".

8. SPECIĀLĀS AIZŅĒMUMA TIESĪBAS, STARPTAUTISKAIS VALŪTAS FONDS

Atbilstoši likumam "Par Latvijas Republikas iestāšanos Starptautiskajā Valūtas fondā" Latvijas Banka pilda SVF depozitārija funkcijas un bez atlīdzības apkalpo SVF kontus, kuros uzskaitīti SVF turējumi dalībvalsts nacionālajā valūtā. SVF turējumi latos ietver Latvijas valdības parādzīmes, kontu Nr. 1, kas tiek izmantots finanšu darījumu veikšanai ar SVF, un kontu Nr. 2, kas tiek izmantots SVF administratīvo izmaksu segšanai un maksājumu saņemšanai.

Latvijas prasības pret SVF ietver SDR un Latvijas kvotu SVF. SDR ir SVF izveidoti starptautiskie rezervju aktīvi, kas tiek izmantoti darījumos starp SVF un tā dalībvalstīm. Kvota SVF atspoguļo attiecīgās valsts dalības apjomu SVF. Latvijas kvota SVF nodrošināta ar tam izsniegto Latvijas valdības parādzīmi un izteikta SDR. 2011. gada martā Latvijas kvota SVF tika palielināta līdz 142 100 tūkst. SDR.

Latvijas saistības pret SVF veido SVF turējumi latos un SVF asignējumi. 2011. gadā saistības pret SVF palielinātās kvotas rezultātā pieauga par 15 300 tūkst. SDR.

2011. gada beigās Latvijas Bankas bilancē uzrādītās prasības pret SVF veido SDR 79 069 tūkst. latu apjomā (2010. gada beigās – 99 356 tūkst. latu), bet saistības pret SVF veido SVF rīcībā esošie resursi 313 tūkst. latu apjomā (2010. gada beigās – 274 tūkst. latu), kuri izvietoti SVF kontā Nr. 1 un Nr. 2.

Latvijas tīrās prasības un saistības pret SVF 2011. gada un 2010. gada beigās bija šādas.

	(tūkst. latu)		(tūkst. SDR)	
	2011	2010	2011	2010
Latvijas kvota SVF	119 222	103 976	142 100	126 800
SVF turējumi latos	-943 290	-909 382	-1 124 302	-1 109 002
Latvijas valdības parādzīmes	-942 977	-909 108	-1 123 930	-1 108 668
Konts Nr. 1	-298	-260	-355	-317
Konts Nr. 2	-15	-14	-17	-17
SVF aizdevums Latvijai	824 099	805 437	982 240	982 240
Rezerves pozīcija SVF	46	45	55	55
SDR	79 069	99 356	94 242	121 166
Vispārējais asignējums	-78 864	-77 077	-93 998	-93 998
Speciālais asignējums	-22 505	-21 996	-26 824	-26 824
Latvijas tīrās prasības/saistības (-) pret SVF	-22 254	328	-26 525	399

Rezerves pozīcija SVF ir starpība starp Latvijas kopējo kvotu SVF un SVF turējumiem latos, neietverot konta Nr. 2 atlikumu un pieskaitot SVF aizdevumu.

Prasības un saistības pret SVF izteiktas latos pēc Latvijas Bankas noteiktā SDR kursa gada beigās.

9. ĀRVALSTU KONVERTĒJAMĀS VALŪTAS

Latvijas Bankas ārzemju aktīvi ārvalstu konvertējamās valūtās galvenokārt ieguldīti augsti likvīdos parāda vērtspapīros un īstermiņa noguldījumos.

Ienākumus nesošo parāda vērtspapīru vērtībā ietverti uzkrātie procentu ienākumi (19 604 tūkst. latu 2011. gada beigās un 24 234 tūkst. latu 2010. gada beigās).

Bilances aktīvu posteņa "Ārvalstu konvertējamās valūtas" sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Ārvalstu valdību, finanšu institūciju un nefinanšu sabiedrību parāda vērtspapīri	2 442 709	2 689 412
Pieprasījuma noguldījumi ārvalstu centrālajās bankās, kredītiestādēs un starptautiskajās institūcijās	519 867	531 735
Termiņnoguldījumi ārvalstu kredītiestādēs un citās ārvalstu finanšu institūcijās	208 733	545 307
Ārvalstu valūta kasē	13 611	15 713
Kopā	3 184 920	3 782 167

10. LĪDZDALĪBA EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS KAPITĀLĀ

Līdz ar Latvijas pievienošanos ES Latvijas Banka kļuva par ECB kapitāla daļu turētāju. Latvijas Bankas līdzdalības ECB kapitālā apjoms atbilstoši ECBS un ECB Statūtiem aprēķināts, pamatojoties uz datiem par katras attiecīgās ES valsts iedzīvotāju skaitu un iekšzemes kopprodukta apjomu, un to koriģē ik pēc pieciem gadiem vai agrāk, mainoties ES valstu skaitam.

2011. gada un 2010. gada beigās Latvijas Bankas procentuālā daļa ECB kapitālā bija 0.2837%, kas atbilda 30 528 tūkst. eiro (21 455 tūkst. latu). Tā kā Latvija neietilpst eiro zonā, ievērojot ECBS un ECB Statūtos noteiktos pārejas noteikumus un ECB Ģenerālpadomes lēmumu, Latvijas Banka veikusi minimālo ieguldījumu 1 145 tūkst. eiro (750 tūkst. latu; 2010. gada beigās – 1 145 tūkst. eiro jeb 750 tūkst. latu) jeb 3.75% apjomā no tās kopējās daļas reģistrētajā ECB kapitālā (sk. arī 39. skaidrojumu).

Saskaņā ar tiesību aktos par grāmatvedību un finanšu pārskatu sniegšanu ECBS noteikto Latvijas Bankas bilancē līdzdalība ECB kapitālā uzrādīta sākotnējo izmaksu vērtībā. ECB kapitāla daļas netiek tirgotas publiskā vērtspapīru tirgū, un Latvijas Bankas līdzdalības ECB kapitālā apjomu iespējams palielināt vai samazināt vienīgi šajā skaidrojumā minētajos gadījumos.

11. LĪDZDALĪBA STARPTAUTISKO NORĒĶINU BANKAS KAPITĀLĀ

2011. gada un 2010. gada beigās Latvijas Bankai piederēja 1 070 SNB akciju, kas atbilda 0.20% kopējā SNB parakstītā un apmaksātā kapitāla.

Latvijas Bankas īpašumā esošo SNB akciju nominālvērtība ir 5 350 tūkst. SDR (katras akcijas nominālvērtība ir 5 tūkst. SDR), kas apmaksāta 1 338 tūkst. SDR jeb 25% apjomā. Latvijas Banka 2011. gadā mainīja SNB akciju novērtēšanas politiku, un Latvijas Bankas bilancē 2011. gada beigās SNB akcijas uzrādītas patiesajā vērtībā (sk. arī 3.1. un 39. skaidrojumu). Pēc Latvijas Bankas vadības vērtējuma piemērotākā SNB akciju patiesās vērtības noteikšanas metode ir 70% no SNB tīrajiem aktīviem, pamatojoties uz SNB aktuālākajiem auditētajiem finanšu pārskatiem. Šo novērtēšanas metodi SNB izmantoja, nosakot tās emitēto akciju cenu, un arī Hāgas Starptautiskā tiesa to atzinusi par piemērotu akciju novērtēšanai, tās atpērkot no SNB bijušajiem privātajiem akcionāriem. SNB akcijas netiek tirgotas publiskā vērtspapīru tirgū. Saskaņā ar SNB Statūtiem tās akcionāri ir vienīgi centrālās bankas. SNB akciju patiesā vērtība 2011. gada beigās bija 18 997 tūkst. latu (2010. gada beigās – 17 320 tūkst. latu). Latvijas Bankas 2010. gada finanšu pārskatos SNB akcijas uzrādītas iegādes vērtībā (1 763 tūkst. latu).

Latvijas Bankas bilances posteņu pārrēķinātie rādītāji, ja 3.1. skaidrojumā aprakstītā grāmatvedības politika būtu piemērota retrospektīvi, ir šādi.

	(tūkst. latu)			
	2011	2010		
		Publicēts	Pārrēķināts	Starpība
Ārzemju aktīvi	3 507 542	4 074 611	4 090 168	15 557
Līdzdalība Starptautisko norēķinu bankas kapitālā	18 997	1 763	17 320	15 557
Vietējie aktīvi	31 683	32 722	32 722	–
Kopā aktīvi	3 539 225	4 107 333	4 122 890	15 557
Ārzemju saistības	72 372	42 556	42 556	–
Lati apgrozībā	1 160 183	937 904	937 904	–
Vietējās saistības	1 979 508	2 830 233	2 830 233	–
Kapitāls un rezerves	327 162	296 640	312 197	15 557
Pārvērtēšanas konts	121 547	107 613	123 170	15 557
Kopā pasīvi	3 539 225	4 107 333	4 122 890	15 557

Latvijas Bankas kopējās atzītās peļņas un zaudējumu pārskata posteņu pārrēķinātie rādītāji, ja 3.1. skaidrojumā aprakstītā grāmatvedības politika būtu piemērota retrospektīvi, ir šādi.

	(tūkst. latu)					
	Publicēts		Pārrēķināts		Starpība	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Pārvērtēšana	27 871	35 482	12 314	38 545	–15 557	3 063
Pašu kapitāla instrumenti	17 233	–	1 676	3 063	–15 557	3 063
Uzkrātā pārvērtēšanas rezultāta realizēšana	–30 493	–14 993	–30 493	–14 993	–	–
Finanšu aktīvu un pozīciju pārvērtēšanas rezultāta norakstīšana	16 556	12 995	16 556	12 995	–	–
Pārskata gada peļņa	32 028	23 754	32 028	23 754	–	–
Kopējā atzītā peļņa un zaudējumi	45 962	57 238	30 405	60 301	–15 557	3 063

12. PĀRĒJIE ĀRZEMJU AKTĪVI

Pārējo ārzemju aktīvu sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Ar ārvalstu finanšu institūcijām noslēgtie atvasinātie biržā netirgotie līgumi un valūtas maiņas tagadnes līgumi	13 143	2 825
Nākamo periodu izdevumi	461	459
Uzkrātie procenti par noguldījumiem	59	79
Citi pārējie ārzemju aktīvi	77	33
Kopā	13 740	3 396

13. PAMATLĪDZEKĻI

Pamatlīdzekļu pārmaiņas 2011. un 2010. gadā bija šādas.

(tūkst. latu)

	Ēkas, teritorijas labiekār- tošana un zeme	Mēbeles un biroja iekārtas	Naudas apstrādes iekārtas	Transport- līdzekļi	Pārējie pamat- līdzekļi	Kopā
2009. gada 31. decembrī						
Izmaksas	37 157	6 345	4 629	1 285	5 183	54 599
Uzkrātais nolietojums	-9 319	-4 900	-2 294	-688	-4 166	-21 367
Atlikusī pamatlīdzekļu vērtība	27 838	1 445	2 335	597	1 017	33 232
2010. gadā						
Pieaugums	206	430	-	-	152	788
Pārklasifikācija	-66	-29	-	-	95	-
Atsavinātie un norakstītie pamatlīdzekļi	-297	-378	-49	-50	-297	-1 071
Izmaksu tīrās pārmaiņas	-157	23	-49	-50	-50	-283
Nolietojums	-1 800	-365	-243	-104	-250	-2 762
Pārklasifikācija	23	12	-	-	-35	-
Atsavināto un norakstīto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	55	375	49	49	288	816
Uzkrātā nolietojuma tīrās pārmaiņas	-1 722	22	-194	-55	3	-1 946
2010. gada 31. decembrī						
Izmaksas	37 000	6 368	4 580	1 235	5 133	54 316
Uzkrātais nolietojums	-11 041	-4 878	-2 488	-743	-4 163	-23 313
Atlikusī pamatlīdzekļu vērtība	25 959	1 490	2 092	492	970	31 003
2011. gadā						
Pieaugums	1 566	306	30	-	443	2 345
Pārklasifikācija	-	88	-37	-	-51	-
Atsavinātie un norakstītie pamatlīdzekļi	-	-64	-3	-24	-169	-260
Izmaksu tīrās pārmaiņas	1 566	330	-10	-24	223	2 085
Nolietojums	-1 694	-372	-238	-102	-265	-2 671
Pārklasifikācija	-	-39	36	-	3	-
Atsavināto un norakstīto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	-	63	3	24	168	258
Uzkrātā nolietojuma tīrās pārmaiņas	-1 694	-348	-199	-78	-94	-2 413
2011. gada 31. decembrī						
Izmaksas	38 566	6 698	4 570	1 211	5 356	56 401
Uzkrātais nolietojums	-12 735	-5 226	-2 687	-821	-4 257	-25 726
Atlikusī pamatlīdzekļu vērtība	25 831	1 472	1 883	390	1 099	30 675

Latvijas Bankas īpašumā un valdījumā esošās zemes kopējā kadastrālā vērtība 2011. gada beigās bija 1 811 tūkst. latu (2010. gada beigās – 1 999 tūkst. latu; pārmaiņas saistītas ar zemes kadastrālās vērtības maiņu). Latvijas Bankas bilancē zeme uzrādīta sākotnējo izmaksu vērtībā (2011. gada un 2010. gada beigās – 1 669 tūkst. latu).

Latvijas Bankas līgumsaistības par pamatlīdzekļu iegādi 2011. gada beigās bija 3 338 tūkst. latu (2010. gada beigās – 4 456 tūkst. latu), un tās galvenokārt saistītas ar ēkas K. Valdemāra ielā 1B, Rīgā, rekonstrukciju.

14. NOMA

Latvijas Bankas iznomātie aktīvi ietver telpas, zemi un iekārtas, kas Latvijas Bankas bilancē uzrādītas pamatlīdzekļu sastāvā. Aktīvu nomas līgumi, kuros Latvijas Banka ir iznomātājs, ir operatīvās nomas līgumi. Nomā maksājumus, izņemot tos, kuri tieši pārskaitīti valsts budžetā, atzīst par peļņas un zaudējumu aprēķinā proporcionāli attiecīgā līguma darbības laikam. Iznomāto aktīvu nolietojums aprēķināts saskaņā ar 3.18. skaidrojumā aprakstītajiem principiem un atzīts par peļņas un zaudējumu aprēķinā.

Iznomāto aktīvu uzskaites vērtība 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāda.

(tūkst. latu)

2010. gada 31. decembrī	
Izmaksas	1 059
Uzkrātais nolietojums	-422
Atlikusī pamatlīdzekļu vērtība	637
2011. gada 31. decembrī	
Izmaksas	1 146
Uzkrātais nolietojums	-538
Atlikusī pamatlīdzekļu vērtība	608

15. PĀRĒJIE VIETĒJIE AKTĪVI

Pārējo vietējo aktīvu sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

(tūkst. latu)

	2011	2010
Nemateriālie aktīvi	440	625
Ar iekšzemes institūcijām noslēgtie valūtas maiņas tagadnes līgumi	–	532
Nākamo periodu izdevumi	108	124
Citi pārējie vietējie aktīvi	460	438
Kopā	1 008	1 719

16. NEMATERIĀLIE AKTĪVI

Nemateriālo aktīvu pārmaiņas 2011. un 2010. gadā bija šādas.

	(tūkst. latu)
2009. gada 31. decembrī	
Izmaksas	3 769
Uzkrātā amortizācija	-3 008
Atlikusī nemateriālo aktīvu vērtība	761
2010. gadā	
Pieaugums	146
Izslēgtie nemateriālie aktīvi	-37
Izmaksu tīrās pārmaiņas	109
Amortizācija	-282
Izslēgto nemateriālo aktīvu uzkrātā amortizācija	37
Uzkrātās amortizācijas tīrās pārmaiņas	-245
2010. gada 31. decembrī	
Izmaksas	3 878
Uzkrātā amortizācija	-3 253
Atlikusī nemateriālo aktīvu vērtība	625
2011. gadā	
Pieaugums	92
Izmaksu tīrās pārmaiņas	92
Amortizācija	-277
Uzkrātās amortizācijas tīrās pārmaiņas	-277
2011. gada 31. decembrī	
Izmaksas	3 970
Uzkrātā amortizācija	-3 530
Atlikusī nemateriālo aktīvu vērtība	440

17. ĀRVALSTU KONVERTĒJAMĀS VALŪTAS

2011. gada beigās saistības ārvalstu konvertējamās valūtās galvenokārt veidoja līdzekļi EK kontā norēķiniem eiro, kā arī Latvijas Bankas darījumu ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem nodrošināšanai saņemtās naudas līdzekļu ķīlas. EK konts tiek izmantots ES valstu budžeta līdzekļu pārdalei (sk. arī 18. skaidrojumu).

Ārvalstu konvertējamo valūtu sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
EK pieprasījuma noguldījumi	5 681	13 121
Naudas līdzekļu ķīlas	3 580	503
Pārējās saistības	299	58
Kopā	9 560	13 682

18. CITU STARPTAUTISKO INSTITŪCIJU NOGULDĪJUMI LATOS

Citu starptautisko institūciju noguldījumus latos galvenokārt veido līdzekļi EK kontā norēķiniem latos, kas tiek izmantots Latvijas valdības maksājumu veikšanai ES budžetā (sk. arī 17. skaidrojumu).

Citu starptautisko institūciju noguldījumu latos sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
EK pieprasījuma noguldījumi	18 024	8 258
Pārējie noguldījumi	247	247
Kopā	18 271	8 505

19. PĀRĒJĀS ĀRZEMJU SAISTĪBAS

Pārējo ārzemju saistību sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Ar ārvalstu finanšu institūcijām noslēgtie atvasinātie biržā netirgotie līgumi un valūtas maiņas tagadnes līgumi	43 210	19 074
Uzkrātie izdevumi	272	245
Citas pārējās ārzemju saistības	34	50
Kopā	43 516	19 369

20. LATI APGROZĪBĀ

2011. gada un 2010. gada beigās apgrozībā bija šādas latu (Ls) un santīmu (s) naudas zīmes.

Nominālvērtība	Summa (tūkst. latu)		Skaitis (tūkst.)		Īpatsvars (%)	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Banknotes						
Ls 500	94 815	72 549	190	145	8.1	7.8
Ls 100	171 438	118 390	1 714	1 184	14.8	12.6
Ls 50	94 227	79 637	1 885	1 593	8.1	8.5
Ls 20	584 562	471 147	29 228	23 557	50.4	50.2
Ls 10	76 695	68 574	7 669	6 857	6.6	7.3
Ls 5	71 576	66 273	14 315	13 255	6.2	7.1
Pavisam banknotes	1 093 313	876 570	x	x	94.2	93.5
Monētas						
Ls 100	405	405	4	4	0	0
Ls 10	145	145	15	15	0	0
Ls 2	8 636	8 317	4 318	4 159	0.7	0.9
Ls 1	35 316	31 358	35 316	31 359	3.0	3.4
50 s	8 299	7 820	16 599	15 639	0.7	0.8
20 s	4 757	4 481	23 785	22 405	0.5	0.5
10 s	2 901	2 736	29 011	27 362	0.3	0.3
5 s	2 190	2 093	43 795	41 852	0.2	0.2
2 s	2 417	2 268	120 828	113 417	0.2	0.2
1 s	1 804	1 711	180 446	171 138	0.2	0.2
Pavisam monētas	66 870	61 334	x	x	5.8	6.5
Pavisam lati apgrozībā	1 160 183	937 904	x	x	100.0	100.0

Emitēto 999. raudzes 100 latu zelta apgrozības monētu kopējā nominālvērtība 2011. gada beigās bija 1 989 tūkst. latu (2010. gada beigās – 1 988 tūkst. latu). Šīs apgrozībā esošās monētas nav ietvertas bilances posteņī "Lati apgrozībā", jo to nominālvērtību nodrošina monētās esošais zelts (sk. arī 3.22. skaidrojumā aprakstītos principus).

2011. gada beigās bija emitētas arī jubilejas un piemiņas monētas ar 1 556 tūkst. latu nominālvērtību (2010. gada beigās – 1 528 tūkst. latu). Šīs monētas nav ietvertas bilances posteņī "Lati apgrozībā" (sk. arī 3.23. skaidrojumu).

21. KREDĪTIESTĀŽU NOGULDĪJUMI

Kredītiestāžu noguldījumi ietver iekšzemes kredītiestāžu Latvijas Bankā atvērto norēķinu kontu atlikumus, kā arī no tām pieņemtos noguldījumus uz nakti un uz septiņām dienām (noguldījumu iespēja). Minētās kredītiestādes nogulda līdzekļus Latvijas Bankā tās noteikto obligāto rezervju prasību izpildes nodrošināšanai, kā arī starpbanku un klientu maksājumu un ar Latvijas Bankas monetārās politikas instrumentu izmantošanu saistīto norēķinu veikšanai. Latvijas Bankas noteiktā noguldījumu iespējas uz nakti un uz septiņām dienām procentu likme 2011. gada beigās bija attiecīgi 0.25% un 0.375% (noguldījumu iespējas uz nakti un uz septiņām dienām procentu likme 2010. gada beigās bija attiecīgi 0.25% un 0.375%).

Iekšzemes kredītiestāžu noguldījumu sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Noguldījumu iespēja uz nakti	2 220	800
Noguldījumu iespēja uz septiņām dienām	227 000	873 000
Norēķinu kontu atlikumi latos	824 840	796 405
Norēķinu kontu atlikumi eiro	143 680	20 025
Kopā	1 197 740	1 690 230

22. VALDĪBAS NOGULDĪJUMI

Latvijas valdības noguldījumi ietver Latvijas Bankas pieņemtos Valsts kases pieprasījuma noguldījumus un termiņnoguldījumus latos un ārvalstu valūtās, Latvijas Bankai veicot Latvijas valdības finanšu aģenta funkcijas.

Latvijas valdības noguldījumu sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Termiņnoguldījumi ārvalstu valūtās	259 124	789 809
Pieprasījuma noguldījumi ārvalstu valūtās	242 523	236 674
Pieprasījuma noguldījumi latos	235 441	54 527
Kopā	737 088	1 081 010

23. PĀRĒJĀS VIETĒJĀS SAISTĪBAS

Pārējo vietējo saistību sadalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Uzkrātie izdevumi un tamlīdzīgas saistības	1 571	1 598
Nodokļu saistības	69	80
Uzkrātie procentu izdevumi	63	169
Citas pārējās vietējās saistības	262	408
Kopā	1 965	2 255

24. NODOKĻI

Latvijas Bankas 2011. un 2010. gadā aprēķinātie un samaksātie nodokļi bija šādi.

(tūkst. latu)

	IIN	VSAOI (darba devējs)	VSAOI (darba ņēmējs)	NĪN	PVN	Pārējie nodokļi un nodevas	Kopā
Prasības 2009. gada 31. decembrī	0	0	0	0	18	0	18
2010. gadā							
Aprēķināts	2 294	2 449	924	91	359	1	6 118
Atlikto saistību pieaugums	0	24	0	0	0	0	24
Samaksāts	-2 294	-2 473	-924	-91	-297	-1	-6 080
Saistības 2010. gada 31. decembrī	0	0	0	0	80	0	80
2011. gadā							
Aprēķināts	2 044	2 373	1 086	92	427	1	6 023
Atlikto saistību pieaugums	0	5	0	0	0	0	5
Samaksāts	-2 044	-2 378	-1 086	-92	-438	-1	-6 039
Saistības 2011. gada 31. decembrī	0	0	0	0	69	0	69

Papildus šajā skaidrojumā uzrādītajiem nodokļu maksājumiem Latvijas Banka valsts ieņēmumos ieskaita pārskata gadā gūtās peļņas daļu 65% apmērā, t.sk. maksājumu par valsts kapitāla izmantošanu (2011. gadā – 15 440 tūkst. latu; 2010. gadā – 48 355 tūkst. latu; sk. arī 25. un 35. skaidrojumu). Latvijas Banka nav uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāja.

25. KAPITĀLS UN REZERVES

Latvijas Bankas kapitāla un rezervju pārmaiņas 2011. un 2010. gadā bija šādas.

(tūkst. latu)

	Pamatkapitāls	Rezerves kapitāls	Pārvērtēšanas kots	Pārskata gada peļņa	Kapitāls un rezerves
2009. gada 31. decembrī	25 000	114 236	74 129	74 393	287 758
2010. gadā					
Tīrās pārmaiņas pārvērtēšanas, realizēšanas un norakstīšanas rezultātā	x	x	33 484	x	33 484
Valsts ieņēmumos ieskaitītā peļņas daļa	x	x	x	-48 355	-48 355
Rezerves kapitālā ieskaitītā peļņas daļa	x	26 037	x	-26 037	0
Pārskata perioda peļņa	x	x	x	23 754	23 754
2010. gada 31. decembrī	25 000	140 273	107 613	23 754	296 640
2011. gadā					
Tīrās pārmaiņas pārvērtēšanas, realizēšanas un norakstīšanas rezultātā	x	x	13 934	x	13 934
Valsts ieņēmumos ieskaitītā peļņas daļa	x	x	x	-15 440	-15 440
Rezerves kapitālā ieskaitītā peļņas daļa	x	8 314	x	-8 314	0
Pārskata perioda peļņa	x	x	x	32 028	32 028
2011. gada 31. decembrī	25 000	148 587	121 547	32 028	327 162

Latvijas Bankas kapitālu veido pamatkapitāls, rezerves kapitāls un bilances postenis "Pārvērtēšanas kots", kā arī nesadalītā peļņa. Latvijas Banka ar saviem lēmumiem neietekmē pamatkapitāla un rezerves kapitāla veidošanas, kā arī peļņas sadales kārtību, jo tā noteikta likumā "Par Latvijas Banku". Bilances postenis "Pārvērtēšanas kots" ietver finanšu instrumentu un zelta pozitīvo pārvērtēšanas rezultātu. Grāmatvedības politika, kas saskaņota ar tiesību aktos par grāmatvedību un finanšu pārskatu sniegšanu ECBS noteiktajiem grāmatvedības pamatprincipiem un aprakstīta 3. skaidrojumā, nosaka, ka tikai pēc finanšu instrumenta atsavināšanas vai norēķinu veikšanas realizētie guvumi tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā, bet nerealizētie guvumi – bilances postenī "Pārvērtēšanas kots", jo tas veicina kapitāla saglabāšanu finanšu instrumentu cenu, procentu likmju un valūtas kursu pārmaiņu apstākļos.

Latvijas Bankas kapitāla apjomam nav noteiktas ārējas kapitāla pietiekamības prasības, tomēr tam jābūt atbilstošam, lai veicinātu uzticēšanos Latvijas Bankas īstenotajai monetārajai politikai un nodrošinātu Latvijas Bankas darbību un finansiālo neatkarību, īstenojot likumā "Par Latvijas Banku" noteiktos uzdevumus. Latvijas Banka neierobežo ar vietējiem finanšu aktīviem saistīto procentu likmju risku, lai nenonāktu pretrunā ar tās īstenoto monetāro politiku. Monetārās politikas īstenošana, kā arī pakļautība citiem finanšu un darbības riskiem var negatīvi ietekmēt Latvijas Bankas ienākumus vai radīt zaudējumus, kas sedzami no Latvijas Bankas kapitāla.

Latvijas Bankas pamatkapitālu veido valsts piešķirtie līdzekļi un Latvijas Bankas peļņas atskaitījumi. Latvijas Bankas pamatkapitāls sasniedzis likumā "Par Latvijas Banku" noteikto apjomu (25 milj. latu).

Likums "Par Latvijas Banku" nosaka, ka Latvijas Banka valsts ieņēmumos ieskaita pārskata gadā gūtās peļņas daļu, kas aprēķināta, piemērojot likumā "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" rezidentiem noteikto nodokļa likmi, un veic maksājumu par valsts kapitāla izmantošanu 50% apmērā no pārskata gadā gūtās peļņas. 2011. gada un 2010. gada beigās spēkā esošā Latvijas rezidentiem noteiktā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme bija 15%. Tādējādi valsts ieņēmumos 15 dienu laikā pēc tam, kad Latvijas Bankas padome apstiprinājusi 2011. gada pārskatu, ieskaitāmi 65% no Latvijas Bankas pārskata gadā gūtās peļņas. 2012. gadā Latvijas Banka no 2011. gadā gūtās peļņas valsts ieņēmumos ieskaitīs 20 818 tūkst. latu.

Pēc minēto atskaitījumu veikšanas saskaņā ar likumu "Par Latvijas Banku" Latvijas Bankas peļņas atlikums ieskaitāms rezerves kapitālā. Rezerves kapitāls izveidots iespējamo zaudējumu segšanai.

Bilances posteņa "Pārvērtēšanas kots" pārmaiņas 2011. un 2010. gadā bija šādas.

(tūkst. latu)

	2011	Norak- stīšana	Pārvēr- tēšana	Reali- zēšana	2010	Norak- stīšana	Pārvēr- tēšana	Reali- zēšana	2009
Sākotnējais pārvērtēšanas kots	24 018	x	x	-75	24 093	x	x	-190	24 283
Atliktais ārvalstu valūtas un zelta pārvērtēšanas rezultāts	24 018	x	x	-	24 018	x	x	-	24 018
Atliktais parāda vērtspapīru pārvērtēšanas rezultāts	-	x	x	-75	75	x	x	-190	265
Pašu kapitāla instrumentu pārvērtēšanas rezerve	17 233	-	17 233	-	-	-	-	-	-
Ārvalstu valūtas un zelta pārvērtēšanas rezultāts	49 582	1 651	6 068	-13 761	55 624	1 356	36 680	-3 889	21 477
Biržā netirgoto procentu likmju mijmaiņas līgumu pārvērtēšanas rezultāts	25	-	25	-	-	-	-	-	-
Parāda vērtspapīru pārvērtēšanas rezultāts	30 689	14 905	4 545	-16 657	27 896	11 639	-1 198	-10 914	28 369
Kopā	121 547	16 556	27 871	-30 493	107 613	12 995	35 482	-14 993	74 129

Sākotnējais pārvērtēšanas kots izveidots, ieskaitot tajā pirms grāmatvedības politikas maiņas 2007. gada 1. janvārī uzkrāto pārvērtēšanas rezultātu. Sākotnējā pārvērtēšanas kots atlikuma pārmaiņas 2011. gadā saistītas ar 2006. gada beigās Latvijas Bankas īpašumā esošo un pārskata gadā atsavināto parāda vērtspapīru neto peļņas atzīšanu 75 tūkst. latu apjomā (neto peļņa 2010. gadā – 190 tūkst. latu).

Pašu kapitāla instrumentu pārvērtēšanas rezerve izveidota, lai uzskaitītu SNB akciju pārvērtēšanas rezultātu.

26. TĪRIE PROCENTU IENĀKUMI

Latvijas Bankas tīrie procentu ienākumi 2011. gadā sasniedza 61 309 tūkst. latu (2010. gadā – 46 344 tūkst. latu). Šos ienākumus galvenokārt veidoja ienākumi no ārvalstu valūtas rezervju ieguldījumiem.

Ārzemju operāciju procentu ienākumi 2011. gadā bija par 16 210 tūkst. latu lielāki nekā 2010. gadā, savukārt ārzemju operāciju procentu izdevumi bija par 473 tūkst. latu mazāki. Procentu ienākumu pieaugumu galvenokārt noteica augstāks eiro zonas procentu likmju līmenis 2011. gada 1. pusgadā, kā arī 2010. gada beigās peļņas un zaudējumu aprēķinā atzītā parāda vērtspapīru negatīvā pārvērtēšanas rezultāta amortizēšana. Tīrie procentu ienākumi par atvasinātajiem finanšu instrumentiem, ko Latvijas Banka izmanto valūtas riska ierobežošanai, bija par 7.3 milj. latu lielāki, un to noteica eiro un ASV dolāra īstermiņa procentu likmju starpības pieaugums 2011. gada 1. pusgadā.

Vietējo operāciju procentu ienākumi saruka līdz 1 tūkst. latu un bija par 3 617 tūkst. latu mazāki nekā 2010. gadā, jo sakarā ar kredītiestāžu latu likviditātes pārpalikumu saruka iekšzemes kredītiestādēm izsniegto kredītu apjoms.

Vietējo operāciju procentu izdevumus (11 475 tūkst. latu; 2010. gadā – 13 362 tūkst. latu) galvenokārt veidoja procenti par iekšzemes kredītiestāžu un Latvijas valdības noguldījumiem. Procentu par kredītiestāžu noguldījumiem izdevumi samazinājās par 5 083 tūkst. latu. Sarūkot kredītiestāžu Latvijas Bankā latos veikto noguldījumu atlikumam un par šiem noguldījumiem maksātajām procentu likmēm 2010. gada beigās un sakarā ar zemāku procentu likmju līmeni 2011. gadā attiecīgi samazinājās izdevumi par kredītiestāžu noguldījumiem, t.sk. atlīdzība par obligāto rezervju turēšanu. 2011. gadā Latvijas valdības Latvijas Bankā noguldīto līdzekļu vidējais atlikums bija mazāks nekā 2010. gadā, taču pieauga par noguldījumiem ārvalstu valūtas maksātās procentu likmes. Tāpēc procentu izdevumi par valdības noguldījumiem palielinājās par 2 998 tūkst. latu.

27. REALIZĒTIE FINANŠU OPERĀCIJU GUVUMI VAI ZAUDĒJUMI

Realizētie finanšu operāciju guvumi vai zaudējumi ietver parāda vērtspapīru atsavināšanas guvumus un zaudējumus, kā arī realizētos atvasināto finanšu instrumentu un valūtas maiņas darījumu guvumus un zaudējumus.

Parāda vērtspapīru atsavināšanas guvumi bija 11 836 tūkst. latu – par 5 763 tūkst. latu mazāki nekā 2010. gadā. Lai gan iepriekšējos pārskata gados pārvērtēšanas kontā uzkrātais pozitīvais parāda vērtspapīru pārvērtēšanas rezultāts tika realizēts lielākā apjomā nekā 2010. gadā, zemākus parāda vērtspapīru atsavināšanas guvumus galvenokārt noteica eiro zonas procentu likmju kāpums 2011. gada 1. pusgadā.

Realizētos finanšu operāciju guvumus vai zaudējumus negatīvi ietekmēja atvasināto finanšu instrumentu negatīvais rezultāts, kas gan bija par 8 573 tūkst. latu mazāks nekā 2010. gadā. Tas galvenokārt saistīts ar biržā tirgoto procentu likmju nākotnes līgumu rezultātu, kā arī valūtas riska ierobežošanas nolūkā slēgto biržā tirgoto valūtas maiņas nākotnes līgumu rezultātu. Valūtas riska ierobežošanas nolūkā slēgto biržā tirgoto valūtas maiņas nākotnes līgumu negatīvo rezultātu līdzvērtīgā apjomā kompensē pret valūtas risku ierobežoto bilances posteņu pozitīvais pārvērtēšanas rezultāts, kas uzrādīts bilances postenī "Pārvērtēšanas konts", un realizētie valūtas maiņas darījumu guvumi, kas atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā.

28. FINANŠU AKTĪVU UN POZĪCIJU PĀRVĒRTĒŠANAS REZULTĀTA NORAKSTĪŠANA

Atsevišķu parāda vērtspapīru un valūtas pozīciju pārvērtēšanas rezultāts 2011. gada un 2010. gada beigās bija negatīvs, un tas atzīts peļņas un zaudējumu aprēķinā. Savukārt parāda vērtspapīru un valūtas pozīciju pozitīvais pārvērtēšanas rezultāts uzrādīts bilances postenī "Pārvērtēšanas konts" (sk. arī 25. skaidrojumu).

29. IENĀKUMI NO LĪDZDALĪBAS KAPITĀLĀ

Ienākumus no līdzdalības kapitālā 245 tūkst. latu apjomā (2010. gadā – 611 tūkst. latu) veidoja saņemtās dividendes no līdzdalības SNB kapitālā (sk. arī 11. skaidrojumu). 2011. gadā tika izmaksātas parastās dividendes, savukārt lielāks 2010. gadā izmaksāto dividenžu apjoms saistīts ar SNB lēmumu papildus parastajām dividendēm izmaksāt arī papildu dividendes, ņemot vērā SNB darbības finanšu rezultātus.

30. CITI BANKAS DARBĪBAS IENĀKUMI

Citu bankas darbības ienākumu sadalījums 2011. un 2010. gadā bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Jubilejas un piemiņas monētu pārdošanas ienākumi	581	702
Naudas un vērtspapīru norēķinu pakalpojumu ienākumi	379	310
Pārējie bankas darbības ienākumi	301	266
Kopā	1 261	1 278

31. BANKNOŠU DRUKĀŠANAS UN MONĒTU KALŠANAS IZDEVUMI

Banknošu drukāšanas un monētu kalšanas izdevumu sadalījums 2011. un 2010. gadā bija šāds.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Apgrozības monētu kalšana	-101	-83
Jubilejas un piemiņas monētu kalšana	-481	-458
Kopā	-582	-541

32. DARBA SAMAKSA UN SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS IZDEVUMI

Darba samaksa un sociālās apdrošināšanas izdevumi 2011. un 2010. gadā bija šādi.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Darba samaksa		
Padomes un valdes locekļu darba samaksa	-895	-873
Pārējo darbinieku darba samaksa	-9 007	-9 405
Kopā darba samaksa	-9 902	-10 278
Sociālās apdrošināšanas izdevumi	-2 373	-2 449
Kopā darba samaksa un sociālās apdrošināšanas izdevumi	-12 275	-12 727

To Latvijas Bankas valdes locekļu, kuri vienlaikus ir Latvijas Bankas pārvalžu vadītāji, darba samaksā ietverta arī atlīdzība par šo pienākumu veikšanu.

Darbinieku skaits 2011. un 2010. gadā bija šāds.

	2011	2010
Darbinieku skaits gada beigās		
Padomes un valdes locekļi	13	13
Pārējie darbinieki	543	557
Kopā gada beigās	556	570
Vidējais darbinieku skaits gadā	563	605

33. PĀRĒJIE BANKAS DARBĪBAS IZDEVUMI

Pārējie bankas darbības izdevumi 2011. un 2010. gadā bija šādi.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Komunālie pakalpojumi	-553	-577
Ēku, teritorijas un inventāra uzturēšana	-398	-328
Risku apdrošināšana	-267	-294
Mazvērtīgā inventāra iegāde	-227	-113
Sabiedrības informēšana	-214	-180
Dienesta komandējumi	-209	-192
Telekomunikāciju pakalpojumi un sistēmu uzturēšana	-167	-189
Personāla profesionālā pilnveide	-139	-156
Transportlīdzekļu nodrošināšana	-109	-126
Nekustamā īpašuma nodoklis	-91	-89
Revīzijas, konsultāciju un juridiskie pakalpojumi	-27	-34
Materiālo vērtību atsavināšana	-3	-255
Citi pārējie bankas darbības izdevumi	-294	-232
Kopā	-2 698	-2 765

Mazvērtīgā inventāra izdevumu pieaugums galvenokārt saistīts ar skaidrās naudas aprites organizācijas pilnveides projekta īstenošanu. Izdevumi par revīzijas, konsultāciju un juridiskajiem pakalpojumiem ietver arī atlīdzību *Deloitte Audits Latvia SIA* par 2011. gada finanšu pārskatu revīziju 23 tūkst. latu apjomā (2010. gadā – 22 tūkst. latu).

34. NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

1) Peļņas pirms sadales saskaņošana ar tīro naudas un tās ekvivalentu ieplūdi pamatdarbības rezultātā

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Peļņa pirms sadales	32 028	23 754
Korekcijas nenaudas darījumu rezultātā		
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	2 948	3 044
Zaudējumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	2	255
Finanšu aktīvu un pozīciju pārvērtēšanas rezultāta norakstīšana	16 556	12 995
Tīrās korekcijas nenaudas darījumu rezultātā	19 506	16 294
Bilances posteņu pārmaiņas		
Zelta rezervju tīrais samazinājums	–	1
Speciālo aizņēmuma tiesību tīrais pieaugums (–)/samazinājums	22 589	–1 687
Ārvalstu parāda vērtspapīru un citu ārvalstu ieguldījumu tīrais pieaugums (–)/samazinājums	606 426	–1 056 008
Kredītu iekšzemes kredītiestādēm tīrais samazinājums	–	140 449
Pārējo aktīvu tīrais pieaugums (–)/samazinājums	–32	419
Saistību ārvalstu konvertējamās valūtās tīrais samazinājums	–4 122	–5 324
Ārvalstu banku un citu starptautisko institūciju noguldījumu latos tīrais pieaugums/samazinājums (–)	9 752	–23 770
Apgrozībā esošo latu apjoma tīrais pieaugums	222 279	149 749
Iekšzemes kredītiestāžu noguldījumu tīrais pieaugums/samazinājums (–)	–492 490	574 553
Latvijas valdības noguldījumu tīrais samazinājums	–343 922	–210 932
Citu iekšzemes finanšu institūciju noguldījumu tīrais pieaugums/samazinājums (–)	–14 023	54 790
Pārējo saistību tīrais samazinājums	–279	–1 185
Bilances posteņu tīrās pārmaiņas	6 178	–378 945
Tīrā naudas un tās ekvivalentu ieplūde/aizplūde (–) pamatdarbības rezultātā	57 712	–338 897

2) Naudas un tās ekvivalentu atlikumu un pārmaiņu analīze

(gada beigās; tūkst. latu)

	2011	Pārmaiņas	2010	Pārmaiņas	2009
Ārvalstu konvertējamā valūta kasē	13 611	-2 102	15 713	-3 630	19 343
Pieprasījuma noguldījumi ārvalstu kredītiestādēs un citās ārvalstu finanšu institūcijās	519 867	-11 868	531 735	-273 668	805 403
Termiņnoguldījumi ārvalstu kredītiestādēs un citās ārvalstu finanšu institūcijās ar sākotnējo termiņu līdz 5 darbadienām	63 252	54 050	9 202	-110 277	119 479
Kopā nauda un tās ekvivalenti	596 730	40 080	556 650	-387 575	944 225

35. DARĪJUMI AR LATVIJAS VALDĪBU

Latvijas Banka, kuras kapitāls pilnībā pieder Latvijas valstij, veic darījumus ar Valsts kasi, darbojoties kā Latvijas valdības finanšu aģents. Šīs funkcijas ietvaros Latvijas Banka apkalpo Valsts kases kontus latos un ārvalstu valūtā, kā arī veic ārvalstu valūtas maiņas darījumus. Īstenojot monetāro politiku, Latvijas Banka veic darījumus vērtspapīru otrreizējā tirgū ar valdības vērtspapīriem (2011. un 2010. gadā Latvijas Banka neveica šādus darījumus). Veicot šos darījumus, Latvijas Banka ir neatkarīga savu lēmumu pieņemšanā.

Darījumos ar Latvijas valdību izmantotās procentu likmes un valūtu kursi tiek noteikti pēc tirgus procentu likmēm un valūtu kursiem. Komisijas maksa par darījumiem ar Latvijas valdību netiek iekasēta.

Latvijas Bankas saistību pret Latvijas valdību sadalījums un attiecīgās procentu likmes 2011. gada un 2010. gada beigās bija šādas.

	Summa (tūkst. latu)		Procentu likme (%)	
	2011	2010	2011	2010
Saistības				
Termiņnoguldījumi ārvalstu valūtās	259 124	789 809	0.32–0.51	0.22–0.57
Pieprasījuma noguldījumi ārvalstu valūtās	242 523	236 674	0.00–0.22	0.01–0.34
Pieprasījuma noguldījumi latos	235 441	54 527	0.57	0.41
Uzkrātie procentu izdevumi	20	95	x	x
Nodokļu saistības	69	80	x	x
Kopā tīrās saistības	737 177	1 081 185	x	x

Latvijas Bankas ar Latvijas valdību saistītie izdevumi un valsts ieņēmumos ieskaitītā Latvijas Bankas iepriekšējā gada peļņas daļa 2011. un 2010. gadā bija šāda (sk. arī 24.–26. skaidrojumu).

(tūkst. latu)

	2011	2010
Izdevumi un valsts ieņēmumos ieskaitītā Latvijas Bankas peļņas daļa		
Procenti par valdības noguldījumiem	7 125	4 127
Aprēķinātie nodokļi	6 023	6 118
Valsts ieņēmumos ieskaitītā peļņas daļa	15 440	48 355
Kopā izdevumi un valsts ieņēmumos ieskaitītā Latvijas Bankas peļņas daļa	28 588	58 600

36. APGRŪTINĀTIE AKTĪVI

2011. gada beigās Latvijas Banka bija apgrūtinājusi vērtspapīrus un citus finanšu instrumentus, kuru tirgus vērtība bija 23 720 tūkst. latu (2010. gada beigās – 18 968 tūkst. latu), lai nodrošinātu biržā tirgoto procentu likmju un valūtas maiņas nākotnes līgumu veikšanu. Šie finanšu instrumenti iekļauti bilances aktīvu postenī "Ārvalstu konvertējamās valūtas".

37. VĒRTSPAPĪRU AIZDOŠANAS DARĪJUMI

Latvijas Bankas uzdevumā tās aģenti vērtspapīru automātiskās aizdošanas programmas līgumu ietvaros veic vērtspapīru aizdošanas darījumus, aizdodot Latvijas Bankas īpašumā esošos vērtspapīrus pret naudas līdzekļu vai vērtspapīru ķīlu. Vērtspapīru aizdošanas darījumi nodrošina papildu ienākumus, būtiski neietekmējot ārvalstu valūtas rezervju likviditāti, jo aizdotie vērtspapīri Latvijas Bankai ir ātri pieejami. Aģents administrē vērtspapīru aizdošanas darījumus un kontrolē šo darījumu un to nodrošinājuma atbilstību.

2011. gada beigās aizdoto vērtspapīru patiesā vērtība bija 278 577 tūkst. latu (2010. gada beigās – 474 421 tūkst. latu).

2011. gada un 2010. gada beigās vērtspapīru aizdošanas darījumu nodrošinājuma patiesā vērtība bija šāda.

	(tūkst. latu)	
	2011	2010
Naudas līdzekļi ārvalstu valūtās	241 602	323 344
Ārvalstu valdību, finanšu institūciju un nefinanšu sabiedrību parāda vērtspapīri	41 987	158 698
Kopā	283 589	482 042

Naudas līdzekļu vai vērtspapīru ķīla, kas saņemta kā vērtspapīru aizdošanas darījumu nodrošinājums, nav uzrādīta Latvijas Bankas bilancē (sk. arī 3.13. skaidrojumā aprakstītos principus).

38. ATVASINĀTIE FINANŠU INSTRUMENTI UN VALŪTAS MAIŅAS TAGADNES LĪGUMI

Lai pārvaldītu ar ārvalstu rezervēm saistīto procentu likmju risku un valūtas risku, Latvijas Banka veic darījumus ar biržā netirgotajiem valūtas maiņas nākotnes un tagadnes līgumiem, valūtas un procentu likmju mijmaiņas līgumiem un biržā tirgotajiem procentu likmju un valūtas maiņas nākotnes līgumiem. Īstenojot monetāro politiku, Latvijas Banka veic arī valūtas maiņas tagadnes un valūtas mijmaiņas darījumus.

Atvasināto finanšu instrumentu un valūtas maiņas tagadnes līgumu dalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)					
	Līgumvērtība vai nosacītā vērtība		Uzskaites vērtība			
			Aktīvi		Saistības	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Ar ārvalstu finanšu institūcijām noslēgtie atvasinātie biržā netirgotie līgumi un valūtas maiņas tagadnes līgumi						
Valūtas maiņas nākotnes līgumi un valūtas mijmaiņas līgumi	1 775 002	1 803 979	12 211	1 292	43 026	18 542
Valūtas maiņas tagadnes līgumi	114 643	54 523	347	1 152	37	6
Vērtspapīru nākotnes darījumi	152 949	202 350	560	381	147	526
Procentu likmju mijmaiņas līgumi	870	–	25	–	–	–
Kopā	x	x	13 143	2 825	43 210	19 074
Ar iekšzemes institūcijām noslēgtie valūtas maiņas tagadnes līgumi						
Valūtas maiņas tagadnes līgumi	–	53 448	–	532	–	–
Kopā	x	x	–	532	–	–
Ar ārvalstu finanšu institūcijām noslēgtie atvasinātie biržā tirgotie līgumi						
Procentu likmju nākotnes līgumi	1 189 194	2 336 784	x	x	x	x
Valūtas maiņas nākotnes līgumi	151 365	319 217	x	x	x	x

Atvasināto biržā netirgoto līgumu un valūtas maiņas tagadnes līgumu uzskaites vērtība bilancē uzrādīta attiecīgajos pārējo aktīvu vai pārējo saistību posteņos (sk. arī 12., 15. un 19. skaidrojumu). Tā kā par atvasināto biržā tirgoto līgumu patiesās vērtības pārmaiņām veikts norēķins, tās uzrādītas kā pieprasījuma noguldījumi bilances aktīvu posteņi "Ārvalstu konvertējamās valūtas".

2011. gada un 2010. gada beigās Latvijas Bankas noslēgto biržā netirgoto līgumu, kuri nav novērtēti patiesajā vērtībā, uzskaites vērtība būtiski neatšķirās no šo līgumu patiesās vērtības. To uzskaites vērtības un tīrās patiesās vērtības salīdzinājums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	(tūkst. latu)					
	Tīrā patiesā vērtība		Tīrā uzskaites vērtība		Starpība	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Ar ārvalstu finanšu institūcijām noslēgtie atvasinātie biržā netirgotie līgumi un valūtas maiņas tagadnes līgumi						
Valūtas maiņas nākotnes līgumi un valūtas mijmaiņas līgumi	–31 290	–17 388	–30 815	–17 250	–475	–138
Valūtas maiņas tagadnes līgumi	311	1 146	310	1 146	1	0
Kopā	–30 979	–16 242	–30 505	–16 104	–474	–138
Ar iekšzemes institūcijām noslēgtie valūtas maiņas tagadnes līgumi						
Valūtas maiņas tagadnes līgumi	–	532	–	532	–	0
Kopā	–	532	–	532	–	0

39. IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS UN APŅEMŠANĀS

Bankrotējušās AS "Banka Baltija" likvidators 2005. gadā kreditoru vārdā un interesēs Rīgas apgabaltiesā iesniedza prasības pieteikumu pret Latvijas Banku par zaudējumu piedziņu, kuras apjoms 2010. gada februārī tika palielināts no 185.6 milj. latu līdz 238.3 milj. latu. Prasītājs apgalvo, ka Latvijas Banka kā bijusī banku uzraudzības institūcija ir atbildīga par zaudējumiem, kas radušies saistībā ar AS "Banka Baltija" bankrotu 1995. gadā. 2010. gada 12. oktobrī Rīgas apgabaltiesas Civillietu tiesas kolēģija, skatot šo lietu pirmajā instancē, pasludināja spriedumu, ar kuru nolēma prasību pret Latvijas Banku daļēji apmierināt, piedzenot par labu likvidējamai AS "Banka Baltija" zaudējumus 60 milj. latu apjomā un par labu valstij – valsts nodevu 32 tūkst. latu apjomā. Latvijas Banka pirmās instances tiesas spriedumu pārsūdzēja, tādējādi tas nestājās spēkā. Augstākās tiesas Civillietu tiesu palāta 2012. gada 21. februārī pasludināja saīsināto spriedumu, ar kuru šo prasību pret Latvijas Banku pilnībā noraidīja, kā arī nolēma piedzīt no likvidējamās AS "Banka Baltija" par labu Latvijas Bankai tiesas izdevumus 16 tūkst. latu apjomā un juridisko pakalpojumu izdevumus 150 tūkst. latu apjomā. Prasītājs šo spriedumu var pārsūdzēt kasācijas kārtībā Augstākās tiesas Senātā 30 dienu laikā pēc pilna sprieduma sastādīšanas datuma. Latvijas Banka ir pārliecināta, ka prasība ir nepamatota, tāpēc finanšu pārskatos uzkrājumi nav atzīti. Pārsūdzības gadījumā galīgais tiesas nolēmums šajā lietā nav gaidāms agrāk kā 2014. gadā.

Latvijas Banka nav apmaksājusi 96.25% no tās kopējās daļas reģistrētajā ECB kapitālā, kas apmaksājama pēc attiecīga ECB Ģenerālpadomes lēmuma pieņemšanas. 2011. gada un 2010. gada beigās neapmaksātā daļa reģistrētajā ECB kapitālā bija 29 383 tūkst. eiro (20 651 tūkst. latu; sk. arī 10. skaidrojumu).

Latvijas Bankai piederošo SNB akciju neapmaksātā daļa ir 75% no šo akciju nominālvērtības, kas apmaksājama pēc attiecīga SNB Valdes lēmuma pieņemšanas. 2011. gada beigās šo akciju neapmaksātā daļa bija 4 013 tūkst. SDR (3 367 tūkst. latu; 2010. gada beigās – 4 013 tūkst. SDR (3 291 tūkst. latu); sk. arī 11. skaidrojumu).

2011. gada beigās Latvijas Banka bija emitējusi jubilejas un piemiņas monētas ar 1 556 tūkst. latu nominālvērtību (2010. gada beigās – 1 528 tūkst. latu) un zelta apgrozības monētas ar 1 989 tūkst. latu nominālvērtību (2010. gada beigās – 1 988 tūkst. latu). Šīs monētas var apmainīt Latvijas Bankā to nominālvērtībā. Pēc Latvijas Bankas vadības vērtējuma iespējamība, ka Latvijas Bankai nāktos šīs monētas atpirkt no monētu turētājiem, ir neliela, un uzkrājumi nav izveidoti.

40. VALŪTU STRUKTŪRA

Latvijas Bankas aktīvu, saistību un ārpusbilances posteņu valūtu struktūra 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāda.¹

	(tūkst. latu)						
	LVL	EUR	USD	JPY	Zelts	Pārējie	Kopā
2011. gada 31. decembrī							
Aktīvi							
Ārzemju aktīvi	13 312	1 851 498	1 176 038	238 913	210 066	17 715	3 507 542
Vietējie aktīvi	31 648	30	–	–	–	5	31 683
KOPĀ AKTĪVI	44 960	1 851 528	1 176 038	238 913	210 066	17 720	3 539 225
Saistības							
Ārzemju saistības	61 916	5 910	4 442	33	–	71	72 372
Lati apgrozībā	1 160 183	–	–	–	–	–	1 160 183
Vietējās saistības	1 334 073	590 939	35 143	8 131	–	11 222	1 979 508
KOPĀ SAISTĪBAS	2 556 172	596 849	39 585	8 164	–	11 293	3 212 063
Bilances tīrā pozīcija	–2 511 212	1 254 679	1 136 453	230 749	210 066	6 427	327 162
Finanšu instrumentu ārpusbilances posteņu tīrā pozīcija							
	–	1 542 642	–1 131 368	–227 796	–210 314	–3 231	–30 067
Bilances un ārpusbilances tīrā pozīcija	–2 511 212	2 797 321	5 085	2 953	–248	3 196	297 095
Bilances un ārpusbilances tīrās pozīcijas struktūra (%)	x	99.6	0.2	0.1	0	0.1	100.0
Neitrālā valūtas struktūra (%)	x	100.0	0	0	0	0	100.0
2010. gada 31. decembrī							
KOPĀ AKTĪVI	35 406	2 236 908	1 355 399	272 023	187 179	20 418	4 107 333
KOPĀ SAISTĪBAS	2 749 097	848 059	173 601	20 357	–	19 579	3 810 693
Bilances tīrā pozīcija	–2 713 691	1 388 849	1 181 798	251 666	187 179	839	296 640
Finanšu instrumentu ārpusbilances posteņu tīrā pozīcija							
	53 980	1 552 017	–1 185 852	–252 006	–187 400	1 167	–18 094
Bilances un ārpusbilances tīrā pozīcija	–2 659 711	2 940 866	–4 054	–340	–221	2 006	278 546
Bilances un ārpusbilances tīrās pozīcijas struktūra (%)	x	100.1	–0.2	0	0	0.1	100.0
Neitrālā valūtas struktūra (%)	x	100.0	0	0	0	0	100.0

¹ SDR denominētie aktīvi, saistības un ārpusbilances posteņi, kā arī saistības pret SVF (313 tūkst. latu), kas pakļautas ar SDR saistītam valūtas riskam, uzrādītas atbilstoši SDR valūtu groza struktūrai.

41. PROCENTU LIKMJU MAIŅAS TERMIŅŠ UN SEKOŠANAS NOVIRZE

Tabulā atspoguļota Latvijas Bankas aktīvu, saistību un ārpusbilances posteņu pakļautība procentu likmju pārmaiņām. Tajā iekļautie posteņi uzrādīti to uzskaites vērtībā, izņemot ārpusbilances posteņos iekļautos biržā tirgotos procentu likmju un valūtas maiņas nākotnes līgumus un vērtspapīru nākotnes darījumus, kas uzrādīti to nosacītajā vērtībā. Latvijas Bankas aktīvu, saistību un ārpusbilances posteņi klasificēti pēc pārskata gada 31. decembrim tuvākā – procentu likmju maiņas vai atlikušā līguma termiņa – datuma.

(tūkst. latu)

	Procentu likmju maiņai pakļauti					Bez procentiem	Kopā
	Līdz 3 mēn.	3–6 mēn.	6–12 mēn.	1–3 gadi	Ilgāk par 3 gadiem		
2011. gada 31. decembrī							
Ārzemju aktīvi							
Zelts	–	–	–	–	–	210 066	210 066
Speciālās aizņēmuma tiesības	79 069	–	–	–	–	–	79 069
Ārvalstu konvertējamās valūtas	1 272 248	12 221	84 090	1 089 024	710 297	17 040	3 184 920
Līdzdalība Eiropas Centrālās bankas kapitālā	–	–	–	–	–	750	750
Līdzdalība Starptautisko norēķinu bankas kapitālā	–	–	–	–	–	18 997	18 997
Pārējie ārzemju aktīvi	22	–	–	–	–	13 718	13 740
Vietējie aktīvi							
Pamatlīdzekļi	–	–	–	–	–	30 675	30 675
Pārējie vietējie aktīvi	–	–	–	–	–	1 008	1 008
KOPĀ AKTĪVI	1 351 339	12 221	84 090	1 089 024	710 297	292 254	3 539 225
Ārzemju saistības							
Ārvalstu konvertējamās valūtas	3 879	–	–	–	–	5 681	9 560
Starptautiskais Valūtas fonds	–	–	–	–	–	313	313
Citu starptautisko institūciju noguldījumi latos	–	–	–	–	–	18 271	18 271
Ārvalstu banku noguldījumi latos	–	–	–	–	–	712	712
Pārējās ārzemju saistības	–	–	–	–	–	43 516	43 516
Lati apgrozībā	–	–	–	–	–	1 160 183	1 160 183
Vietējās saistības							
Kredītiestāžu noguldījumi	1 029 688	–	–	–	–	168 052	1 197 740
Valdības noguldījumi	655 637	–	–	–	–	81 451	737 088
Citu finanšu institūciju noguldījumi	41 027	–	–	–	–	1 688	42 715
Pārējās vietējās saistības	27	–	–	–	–	1 938	1 965
KOPĀ SAISTĪBAS	1 730 258	–	–	–	–	1 481 805	3 212 063

(turpinājums)

(tūkst. latu)

	Procentu likmju maiņai pakļauti					Bez procentiem	Kopā
	Līdz 3 mēn.	3–6 mēn.	6–12 mēn.	1–3 gadi	Ilgāk par 3 gadiem		
Bilances tīrā pozīcija	-378 919	12 221	84 090	1 089 024	710 297	x	x
Finanšu instrumentu ārpusbilances posteņu prasības	2 637 476	1 088	3 264	566 165	146 078	x	x
Finanšu instrumentu ārpusbilances posteņu saistības	2 753 163	865	3 264	376 752	250 094	x	x
Bilances un ārpusbilances tīrā pozīcija	-494 606	12 444	84 090	1 278 437	606 281	x	x
2010. gada 31. decembrī							
KOPĀ AKTĪVI	1 853 158	102 874	144 036	904 889	857 959	244 417	4 107 333
KOPĀ SAISTĪBAS	2 706 588	–	–	–	–	1 104 105	3 810 693
Bilances tīrā pozīcija	-853 430	102 874	144 036	904 889	857 959	x	x
Finanšu instrumentu ārpusbilances posteņu prasības	3 548 301	–	–	913 397	293 321	x	x
Finanšu instrumentu ārpusbilances posteņu saistības	3 414 636	–	–	1 072 461	283 494	x	x
Bilances un ārpusbilances tīrā pozīcija	-719 765	102 874	144 036	745 825	867 786	x	x

Ārvalstu rezervju, kas iekļautas daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītajos portfeļos un ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītajos portfeļos, pakļautību kopējam tirgus riskam un kreditriskam raksturo sekošanas novirze, ko mēra kā ieguldījumu portfeļa un attiecīgā neitrālā portfeļa gaidāmās gada ienesīgumu starpības standartnovirzi (sk. arī 2.1. skaidrojumā aprakstītos risku pārvaldīšanas principus). 2011. un 2010. gadā daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītajiem portfeļiem realizētā (*ex post*) sekošanas novirze bija attiecīgi 54 bāzes punkti un 65 bāzes punkti un ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītajiem portfeļiem – attiecīgi 84 bāzes punkti un 81 bāzes punkts.

Paredzamā (*ex ante*) sekošanas novirze gada laikā bija šādos bāzes punktu intervālos.

	Uzskaites vērtība (gada beigās; tūkst. latu)	Paredzamā sekošanas novirze (darbadienu skaits)			
		10–39	40–69	70–99	100–110
2011. gadā					
Daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītie portfeļi	2 388 804	–	253	–	–
Ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītie portfeļi	175 883	–	171	76	6
2010. gadā					
Daudzvalūtu fiksēta ienākuma vērtspapīru indeksam piesaistītie portfeļi	2 602 693	–	219	30	–
Ar aktīviem nodrošināto vērtspapīru indeksam piesaistītie portfeļi	165 090	–	231	18	–

42. LIKVIDITĀTES STRUKTŪRA

Latvijas Bankas aktīvu un saistību likviditātes struktūra 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāda.

(tūkst. latu)

	2011			2010		
	Līdz 3 mēn.	Bez noteikta termiņa	Kopā	Līdz 3 mēn.	Bez noteikta termiņa	Kopā
Aktīvi						
Ārzemju aktīvi	3 487 257	20 285	3 507 542	4 071 606	3 005	4 074 611
Vietējie aktīvi	376	31 307	31 683	690	32 032	32 722
KOPĀ AKTĪVI	3 487 633	51 592	3 539 225	4 072 296	35 037	4 107 333
Saistības						
Ārzemju saistības	72 339	33	72 372	42 522	34	42 556
Lati apgrozībā	–	1 160 183	1 160 183	–	937 904	937 904
Vietējās saistības	1 979 508	–	1 979 508	2 830 233	–	2 830 233
KOPĀ SAISTĪBAS	2 051 847	1 160 216	3 212 063	2 872 755	937 938	3 810 693
Bilances firā pozīcija	1 435 786	–1 108 624	x	1 199 541	–902 901	x

Skaidrojumā aktīvu posteņi uzrādīti atkarībā no Latvijas Bankas spējas tos pārvērst naudā. Saistību posteņi uzrādīti pēc to gaidāmā dzēšanas termiņa.

43. AKTĪVI SEKTORU DALĪJUMĀ

Latvijas Bankas aktīvu sektoru dalījums 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	Summa (tūkst. latu)		Īpatsvars (%)	
	2011	2010	2011	2010
Ārvalstu centrālās valdības un citas valsts institūcijas	1 104 267	1 234 527	31.2	30.1
Ārvalstu vietējās valdības	51 437	64 268	1.5	1.6
Ārvalstu centrālās bankas un kredītiestādes	1 493 624	1 809 206	42.2	44.0
Citas ārvalstu finanšu institūcijas	668 356	704 888	18.9	17.2
Ārvalstu nefinanšu sabiedrības	78 127	65 687	2.2	1.6
Starptautiskās institūcijas	110 837	196 395	3.1	4.8
Iekšzemes kredītiestādes	53	584	0	0
Neklasificēti aktīvi	32 524	31 778	0.9	0.7
Kopā	3 539 225	4 107 333	100.0	100.0

44. ĀRZEMJU AKTĪVU DALĪJUMS PĒC TO ATRAŠANĀS VAI DARĪJUMA PARTNERU REZIDENCES VIETAS

Latvijas Bankas ārzemju aktīvu dalījums pēc to atrašanās vai darījuma partneru rezidences vietas 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	Summa (tūkst. latu)		Īpatsvars (%)	
	2011	2010	2011	2010
Eiropa zonas valstis	1 526 724	1 910 391	43.5	46.9
Pārējās ES valstis	725 868	697 914	20.7	17.1
ASV	519 974	594 517	14.8	14.6
Japāna	231 590	256 361	6.6	6.3
Pārējās valstis un starptautiskās institūcijas	503 386	615 428	14.4	15.1
Kopā	3 507 542	4 074 611	100.0	100.0

45. AKTĪVI KREDĪTREITINGU DALĪJUMĀ

Latvijas Bankas aktīvu dalījums pēc darījuma partneru kredītreitingiem 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	Kredīt-reitings	Summa (tūkst. latu)		Īpatsvars (%)	
		2011	2010	2011	2010
ĀRZEMJU AKTĪVI					
Zelts	AAA	210 066	187 179	5.9	4.6
Speciālās aizņēmuma tiesības	AAA	79 069	99 356	2.2	2.4
Ārvalstu parāda vērtspapīri	AAA	838 391	1 814 171	23.8	44.1
	AA+	361 359	78 814	10.2	1.9
	AA	149 536	154 700	4.2	3.8
	AA-	475 843	483 514	13.5	11.8
	A+	238 576	129 596	6.8	3.2
	A	350 477	24 238	9.9	0.6
	A-	6 662	3 646	0.2	0.1
	BBB+	806	733	0	0
	BBB-	373	-	0	-
	BB+	20 686	-	0.6	-
Noguldījumi ārvalstu finanšu institūcijās	AAA	438 969	518 452	12.4	12.7
	AA+	31 985	2 454	0.9	0.1
	AA	25 867	59 918	0.7	1.5
	AA-	45 396	133 053	1.3	3.2
	A+	129 163	190 607	3.7	4.6
	A	57 220	144 444	1.6	3.5
	A-	-	28 114	-	0.7
Ārvalstu valūta kasē	AAA	13 607	15 713	0.4	0.4
	AA+	4	-	0	-
Līdzdalība Eiropas Centrālās bankas kapitālā	AAA	750	750	0	0
Līdzdalība Starptautisko norēķinu bankas kapitālā	AAA	18 997	1 763	0.5	0
Atvasinātie finanšu instrumenti	AAA	560	385	0	0
	AA	-	115	-	0
	AA-	82	470	0	0
	A+	7 791	1 503	0.2	0
	A	4 609	315	0.1	0
	A-	101	37	0	0
Uzkrātie procentu ienākumi	Dažādi	59	79	0	0
Pārējie ārzemju aktīvi	Dažādi	538	492	0	0
VIETĒJIE AKTĪVI	Dažādi	31 683	32 722	0.9	0.8
KOPĀ		3 539 225	4 107 333	100.0	100.0

Latvijas Bankas ārzemju aktīvu dalījums pēc darījuma partneru kredītreitingu pamatkategorijām 2011. gada un 2010. gada beigās bija šāds.

	Kredītreitinga grupa	Summa (tūkst. latu)		Īpatsvars (%)	
		2011	2010	2011	2010
Ārzemju aktīvi	AAA	1 600 409	2 637 769	45.6	64.8
	AA	1 090 072	913 038	31.1	22.4
	A	794 599	522 500	22.7	12.8
	BBB	1 179	733	0	0
	BB	20 686	–	0.6	–
	Dažādi	597	571	0	0
Kopā		3 507 542	4 074 611	100.0	100.0

Tabulās atspoguļots Latvijas Bankas aktīvu dalījums gada beigās pēc darījuma partneru kredītreitingiem, pamatojoties uz *Standard & Poor's* vai līdzvērtīgu citas starptautiskās kredītreitingu aģentūras piešķirtu novērtējumu. "AAA" ir visaugstākais iespējamais ilgtermiņa kredīspējas novērtējums, kas liecina, ka darījuma partnera finansiālais stāvoklis ir izcils un tas pārliecinoši spēj izpildīt savas finanšu saistības. Novērtējums "AA" raksturo darījuma partnera ilgtermiņa kredīspēju kā ļoti labu, "A" – kā labu, "BBB" – kā viduvēju un tiek uzskatīts par zemāko investīciju līmeņa novērtējumu. Savukārt novērtējums "BB" ir zem investīciju līmeņa un raksturo darījuma partnera ilgtermiņa kredīspēju kā riskantu. Ilgtermiņa kredīspējas novērtējumiem, kas zemāki par "AAA", pievienotās atzīmes "+" un "-" norāda attiecīgā novērtējuma vietu starptautiskās kredītreitingu aģentūras novērtējuma pamatkategorijā.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

LATVIJAS BANKAS PADOMEI

Mēs esam veikuši pievienoto Latvijas Bankas (turpmāk "Banka") finanšu pārskatu, kas atspoguļoti no 3. lappuses līdz 44. lappusei, revīziju. Revidētie finanšu pārskati ietver 2011. gada 31. decembra bilanci un 2011. gada peļņas un zaudējumu aprēķinu, kopējās atzītās peļņas un zaudējumu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgāko grāmatvedības principu kopsavilkumu un citus finanšu pārskatu skaidrojumus.

Valdes atbildība par finanšu pārskatiem

Bankas valde ir atbildīga par šo finanšu pārskatu sagatavošanu, tajos sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Bankas padomes pieņemto "Latvijas Bankas finanšu grāmatvedības politiku" un likumu "Par Latvijas Banku" un tādu iekšējo kontroli, kādu Bankas valde uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskatu, kuri nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko sniedzam par šiem finanšu pārskatiem, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un revīzija jāplāno un jāveic tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatos uzrādītajām summām un skaidrojumiem. Piemēroto procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta profesionālā vērtējuma, ieskaitot risku novērtējumu attiecībā uz būtiskām neatbilstībām finanšu pārskatos, kas var pastāvēt krāpšanās vai kļūdu dēļ. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskatu sagatavošanu un tajos sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai sniegtu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības principu un Bankas valdes veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības, kā arī finanšu pārskatos sniegtās informācijas izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu revidentu atzinumam.

Atzinums

Mūsaprāt, Bankas finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Bankas finansiālo stāvokli 2011. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2011. gadā saskaņā ar Latvijas Bankas padomes pieņemto "Latvijas Bankas finanšu grāmatvedības politiku" un likumu "Par Latvijas Banku".

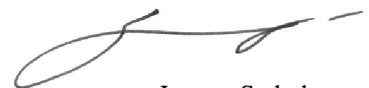
Deloitte Audīts Latvia SIA
Licence Nr. 43



Inguna Staša
Valdes locekle

Rīgā, Latvijā
2012. gada 10. martā

Latvijas Republikas
Valsts kontrole



Inguna Sudraba
Valsts kontroliere

Rīgā, Latvijā
2012. gada 15. martā