



Laidiens: 06.12.2007., Nr. 196

Pārskatu par minimālo kapitāla prasību un pašu kapitāla aprēķinu sagatavošanas un iesniegšanas normatīvie noteikumi

Izdoti saskaņā ar Kredītiestāžu likuma 50.⁸ panta sesto daļu un 50.⁹ panta astoto daļu un Finanšu instrume-

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi ir saistoši bankām un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, kas ievēro kapitāla pietiekamību regulējošās prasības saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas kapitāla prasību aprēķināšanas noteikumi (tālāk tekstā – MKPA noteikumi) prasībām.
2. Noteikumi nosaka kārtību, kādā bankas un ieguldījumu brokeru sabiedrības (tālāk tekstā – iestāde) sagatavo un iesniedz pārskatus par minimālo kapitāla prasību un p konsolidācijas apakšgrupas līmenī.
3. Noteikumos lietotie termini un saīsinājumi atbilst MKPA noteikumos un Komisijas 30.11.2007. noteikumos Nr. 166 “Konsolidētās uzraudzības normatīvie noteikumi” lietot
4. Pārskatos lietojamā naudas vienība ir Latvijas Republikas naudas vienība. Bankas visas summas uzrāda tūkstošos latu, bet ieguldījumu brokeru sabiedrības – latos.
5. Papildu paskaidrojumi pārskatu aizpildīšanai ir pievienoti šo noteikumu pielikumos (skat. 1.–13. pielikumu).

II. Pārskatu sagatavošana

6. Iestāde nosaka minimālo kapitāla prasību un pašu kapitāla aprēķinu veikšanai sagatavojamos pārskatus saskaņā ar 7. punkta prasībām un ņemot vērā minimālo kapitāla pr
7. Iestāde sagatavo:

- 7.1. “Pašu kapitāla un minimālo kapitāla prasību kopsavilkuma pārskatu” atbilstoši 1. pielikumam;
- 7.2. “Kreditriskā, darījumu partnera kreditriskā un neapmaksāto piegāžu riska kapitāla prasību aprēķina pārskatu (SP)” atbilstoši 2. pielikumam un “Vērtspapirizēšanas pozī
5. pielikumam attiecīgi tām riska darījumu kategorijām un vērtspapirizēšanas pozīcijām, kurām kreditriskā kapitāla prasības aprēķinam piemēro SP.

Ja iestāde daļai riska darījumu kategoriju kreditriskā kapitāla prasības aprēķinam piemēro SP, bet daļai – IRB pieeju, tā riska darījumu iedalīšanai riska darījumu kategorij saskaņā ar MKPA noteikumu 120. punkta prasībām;

- 7.3. “Kreditriskā, darījumu partnera kreditriskā, neapmaksāto piegāžu riska un atgūstamās vērtības samazinājuma riska kapitāla prasību aprēķina pārskatu (IRB pieeja)” at
- kapitāla prasības aprēķina pārskatu (IRB pieeja)” atbilstoši 6. pielikumam attiecīgi tām riska darījumu kategorijām un vērtspapirizēšanas pozīcijām, kurām kreditriskā kapitāl

- 7.4. “Norēķinu/piegādes riska kapitāla prasības aprēķina pārskatu” atbilstoši 7. pielikumam;

- 7.5. “Kapitāla vērtspapīru kreditriskā kapitāla prasības aprēķina pārskatu (IRB pieeja)” atbilstoši 4. pielikumam, ja tā izmanto IRB pieeju kaut vienai riska darījumu kateg
- MKPA noteikumu 148.6., 148.7., 148.9., 149. un 380. punktā paredzētos gadījumus;

- 7.6. “Parāda vērtspapīru pozīcijas riska kapitāla prasības aprēķina pārskatu” atbilstoši 8. pielikumam, “Kapitāla vērtspapīru pozīcijas riska kapitāla prasības aprēķina pā
- prasības aprēķina pārskatu” atbilstoši 10. pielikumam un “Preču riska kapitāla prasības aprēķina pārskatu” atbilstoši 11. pielikumam attiecīgi tām parāda vērtspapīru un k
- pozīcijām, kurām pozīcijas riska, ārvalstu valūtas riska un preču riska kapitāla prasības aprēķina saskaņā ar MKPA noteikumu II sadaļas 3. nodaļas attiecīgi 1., 4. un 5. daļas p

- 7.7. “Tirgus risku kapitāla prasību aprēķina pārskatu (RPV (VAR) iekšējais modelis)” atbilstoši 12. pielikumam attiecīgi tām parāda vērtspapīru un kapitāla vērtspapīru j
- pozīcijas riska, ārvalstu valūtas riska un preču riska kapitāla prasības aprēķinam piemēro RPV iekšējos modeļus;

- 7.8. “Operacionālā riska kapitāla prasības aprēķina pārskatu” atbilstoši 13. pielikumam neatkarīgi no izvēlētās pieejas vai pieeju kombinācijas operacionālā riska kapitāla
- ieguldījumu brokeru sabiedrības, kurām saskaņā ar MKPA noteikumu 77. vai 78. punkta prasībām nav jāaprēķina operacionālā riska kapitāla prasība.

III. Pārskatu iesniegšana

8. Iestāde, izņemot šo noteikumu 9. punktā minētās ieguldījumu brokeru sabiedrības, sagatavo:

- 8.1. 7.1.–7.7. punktā minētos pārskatus par stāvokli pārskata ceturkšņa pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz pārskata ceturksnim sekojošā mēneša 20. datumam;

- 8.2. 7.8. punktā minēto pārskatu par stāvokli pārskata gada pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz pārskata gadam sekojošā gada 20. aprīlim, ja tā operacionālā riska k
- alternatīvo standartizēto pieeju vai MKPA noteikumu 290.2.1. vai 290.2.2. punktā minēto pieeju kombināciju. Ja iestāde operacionālā riska kapitāla prasības aprēķinam
- noteikumu 290.2.3., 290.2.4. vai 290.2.5. punktā minēto pieeju kombināciju, tā sagatavo 7.8. punktā minēto pārskatu par stāvokli pārskata ceturkšņa pēdējā datumā i
20. datumam.

9. Ieguldījumu brokeru sabiedrības, kuras atbilst Finanšu instrumentu tirgus likuma 120. panta pirmās daļas 3. punkta prasībām, sagatavo:

- 9.1. 7.1.–7.7. punktā minētos pārskatus par stāvokli pārskata mēneša pēdējā datumā un iesniedz Komisijai līdz nākamā mēneša 20. datumam;

- 9.2. 7.8. punktā minēto pārskatu saskaņā ar 8.2. punkta prasībām.

10. Konsolidācijas grupas atbildīgā iestāde sagatavo:

- 10.1. 7.1. punktā minēto pārskatu par stāvokli pārskata gada 30. jūnijā un 31. decembrī un iesniedz Komisijai attiecīgi līdz pārskata gada 1. augustam un pārskata gadam sekoj

10.2. 7.2.–7.7. punktā minētos pārskatus par stāvokli pārskata gada 30. jūnijā un 31. decembrī attiecīgi līdz pārskata gada 1. augustam un pārskata gadam sekojošā gada 1. februārī.

10.3. 7.8. punktā minēto pārskatu par stāvokli pārskata gada pēdējā datumā līdz pārskata gadam sekojošā gada 20. aprīlim un iesniedz Komisijai pēc tās pieprasījuma, ja operatīvo pārskatu, alternatīvo standartizēto pārskatu vai MKPA noteikumu 290.2.1. vai 290.2.2. punktā minēto pārskatu kombināciju. Ja operacionālā riska kapitāla prasības aprēķina noteikumu 290.2.3., 290.2.4. vai 290.2.5. punktā minēto pārskatu kombināciju, konsolidācijas grupas atbildīgā iestāde sagatavo 7.8. punktā minēto pārskatu par stāvokli pārskata gada 1. februārī un iesniedz Komisijai pēc tās pieprasījuma.

11. Pārskatus sagatavo saskaņā ar Komisijas 16.07.2004. noteikumu Nr. 156 “Elektroniskā veidā iesniedzamo statistisko pārskatu sagatavošanas un nosūtīšanas noteikumi” n

12. Ja Komisija konstatē, ka pārskats sagatavots kļūdaini, par to tiek paziņots pārskata iesniedzējam. Ja Komisija nav norādījusi citu termiņu, laboto pārskatu iesniedz nākamā gada 1. februārī.

IV. Noslēguma jautājums

13. Noteikumos iekļautas tiesību normas, kas izriet no:
- 13.1. Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 14. jūnija Direktīvas 2006/48/EK par kredītiestāžu darbības sākšanu un veikšanu (pārstrādātā versija);
- 13.2. Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 14. jūnija Direktīvas 2006/49/EK par ieguldījumu sabiedrību un kredītiestāžu kapitāla pietiekamību.

 ZIP

Pielikumi

ZIP 154 kb

Fin

Iestādes nosaukums:			
Kods:			
Piemērošanas līmenis (individuāli, konsolidācijas grupa, konsolidācijas apakšgrupa)			
Pašu kapitāla un minimālo kapitāla prasību kopsavilkuma pārskats			
200. gada _____			
(pārskata periods)			
Pozīcijas nosaukums	Pozīcijas kods	Summa ¹	Norādes un komentāri
A	B	1	2
Pašu kapitāls	1		=1.1+1.2+1.3+1.6+1.7 vai =1.4+1.5+1.6+1.7
Pirmā līmeņa kapitāls	1.1		Atbilstošs pirmā līmeņa kapitāls. =1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4+1.1.5
Atbilstošs kapitāls	1.1.1		=1.1.1.1+1.1.1.2+1.1.1.3+1.1.1.4
t.sk. neinovatīvi instrumenti, kuriem tiesību aktos noteikti limiti ²	1.1.1*		Sk. 1.1.5.2. pozīciju.
inovatīvi instrumenti, kuriem tiesību aktos noteikti limiti ²	1.1.1**		Sk. 1.1.5.3. pozīciju.
Apmaksātais pamatkapitāls	1.1.1.1		Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.1. punkta prasībām.
Pašas akcijas iestādes īpašumā (-)	1.1.1.2		Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.6.1. punkta prasībām.
Akciju emisijas uzcelojums	1.1.1.3		Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.2. punkta prasībām.
Citi atbilstoša kapitāla elementi ²	1.1.1.4		Saskaņā ar direktīvas 2006/48/EK 57. panta pirmā teikuma (a) apakšpunktu saskaņā ar SGS/SFPS vai tiem līdzvērtīgām prasībām.
Atbilstošās rezerves	1.1.2		=1.1.2.1+1.1.2.2+1.1.2.3+1.1.2.4a+1.1.2.4b+1.1.2.5+1.1.2.6
Rezerves kapitāls un pārējās rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai zaudējumi	1.1.2.1		=1.1.2.1.01+1.1.2.1.02 Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.3. un 342.4. īpašuma patiesās vērtības izmaiņas, kas iekļautas attiecīgi 1.1.2.6.07 Konsolidācijas grupas un konsolidācijas apakšgrupas līmenī - saskaņā ar uzraudzības normatīvie noteikumi 19.1. punkta prasībām saistībā ar ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņas, kas iekļautas attiecībā ar Saskaņā ar FINREP: rezerves kapitāls un pārējās rezerves + iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai zaudējumi un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņas, kas iekļautas attiecībā ar Saskaņā ar FINREP: rezerves kapitāls un pārējās rezerves + iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai zaudējumi
Rezerves kapitāls un pārējās rezerves, pārvērtēšanas rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai zaudējumi	1.1.2.1.01		Saskaņā ar FINREP: rezerves kapitāls un pārējās rezerves + iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai zaudējumi
Rezerves kapitāla un pārējās rezervju un iepriekšējo gadu peļņas vai zaudējumu daļa, kas sastāv no patiesajā vērtībā novērtētā ieguldījumu īpašuma un finanšu saistībām pašas iestādes kredīta kvalitātes novērtējuma izmaiņu dēļ, un pārvērtēšanas rezerves, kuras pārnes uz attiecīgo 1.1.2.6. pozīcijas apakšpozīciju	1.1.2.1.02		Ja pārvērtēšanas rezervju un finanšu saistību un ieguldījumu īpašumu 1.1.2.1.02. pozīcijā ar minusa zīmi. Ja pārvērtēšanas rezervju un finanšu saistību un ieguldījumu īpašumu 1.1.2.1.02. pozīcijā ar plusa zīmi.

Mazākuma līdzdalība³	1.1.2.2		=1.1.2.2.01+1.1.2.2.02+1.1.2.2.03 Konsolidācijas grupas un konsolidā noteikumu Nr. 166 "Konsolidētās uzraudzības normatīvie noteikumi izņemot finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņas" 1.1.2.6. pozīcijas apakšpozīcijā. ≈ FINREP: mazākuma līdzdalība (izņemot 1.1.2.6. pozīcijas attiecīgās saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņas).
t.sk. neinovatīvi instrumenti, kuriem tiesību aktos noteikti limiti ²	1.1.2.2*		Sk. 1.1.5.2. pozīciju.
inovatīvi instrumenti, kuriem tiesību aktos noteikti limiti ²	1.1.2.2**		Sk. 1.1.5.3. pozīciju.
Mazākuma līdzdalība (t.sk. pārvērtēšanas rezerves un finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņas) ³	1.1.2.2.01		≈ FINREP: mazākuma līdzdalība.
Mazākuma līdzdalības daļa, kuru pārnes uz attiecīgo 1.1.2.6. pozīcijas apakšpozīciju ³	1.1.2.2.02		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.4.-343.6. un 344. punkta prasībām. īpašuma patiesās vērtības izmaiņu kopsumma ir pozitīva, to uzrāda finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības kopsumma
Mazākuma līdzdalības korekcija ³ (-)	1.1.2.2.03		Mazākuma līdzdalība, kas neatbilst pirmā līmeņa kapitālam.
Kārtējā darbības gada revidētā peļņa	1.1.2.3		=1.1.2.3.01+1.1.2.3.02
Kārtējā darbības gada revidētā peļņa	1.1.2.3.01		Kārtējā darbības gada revidētā peļņa pēc visiem nepieciešamajiem saskaidrojumiem prasībām.
Kārtējā darbības gada revidētās peļņas daļa, kuru pārnes uz attiecīgo 1.1.2.6.07. vai 1.1.2.6.11. apakšpozīciju	1.1.2.3.02		Kārtējā darbības gada revidētās peļņas daļa, kas ietver finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņu korekciju. Ja finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības korekcija ir negatīva, to uzrāda kā pozitīvu vērtību.
Kārtējā darbības gada zaudējumi (-)	1.1.2.4a		=Min [(1.1.2.4a.01+1.1.2.4a.02); 0] Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.
Kārtējā darbības gada zaudējumi vai nerevidētā peļņa	1.1.2.4a.01		Kārtējā darbības gada zaudējumi vai nerevidētā peļņa.
Kārtējā darbības gada zaudējumu vai nerevidētās peļņas daļa, kuru pārnes uz attiecīgo 1.1.2.6.07. vai 1.1.2.6.11. apakšpozīciju	1.1.2.4a.02		Kārtējā darbības gada zaudējumu vai nerevidētās peļņas daļa, kas ietver finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņu korekciju. Ja finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības korekcija ir negatīva, to uzrāda 1.1.2.4a.02. pozīcijā kā pozitīvu vērtību.
Kārtējā darbības gada revidētā peļņa vai kārtējā darbības gada revidētie zaudējumi	1.1.2.4b		=1.1.2.4b.01+1.1.2.4b.02
Kārtējā darbības gada revidētie zaudējumi (-)	1.1.2.4b.01		Kārtējā darbības gada revidētie zaudējumi.
Kārtējā darbības gada revidēto zaudējumu daļa, kuru pārnes uz attiecīgo 1.1.2.6.07. vai 1.1.2.6.11. apakšpozīciju	1.1.2.4b.02		Kārtējā darbības gada revidēto zaudējumu daļa, kas ietver finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņu korekciju. Ja finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības korekcija ir negatīva, to uzrāda kā pozitīvu vērtību.
Peļņa, kas aprēķināta, kapitalizējot nākotnes ienākumus no vērtspapīrizēšanas (-)	1.1.2.5		Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.6.7. punkta prasībām.
Pirmā līmeņa kapitālam atbilstošās pārvērtēšanas rezerves un patiesās vērtības izmaiņas	1.1.2.6		=1.1.2.6.01+...+1.1.2.6.16 Pārskatu sniegšanas nolūkā visas iepriekšējo un kārtējā darbības gadu finanšu saistību un pārvērtēšanas rezerves iekļauj šajā 1.1.2.6 pozīcijā. Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.6.7. punkta prasībām pārnes uz otrā līmeņa kapitālu
Pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu - kapitāla vērtspapīru - pārvērtēšanas rezerve ²	1.1.2.6.01		Ietver pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu - kapitāla instrumentu - rezerves korekciju. ≈ Saskaņā ar FINREP: atbilstošā rezerves kapitāla un pārējo rezervju korekcija
Pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu - kapitāla vērtspapīru - pārvērtēšanas rezerves korekcija ²	1.1.2.6.02		Ja 1.1.2.6.01. apakšpozīcijā atspoguļotā pārvērtēšanas rezerve ir pozitīva, to uzrāda procentiem.
Pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu - kredītu un debitoru parādu - pārvērtēšanas rezerve ²	1.1.2.6.03		Ietver pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu - kredītu un debitoru parādu - rezerves korekciju. ≈ Saskaņā ar FINREP: atbilstošā rezerves kapitāla un pārējo rezervju korekcija
Pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu - kredītu un debitoru parādu - pārvērtēšanas rezerves korekcija ²	1.1.2.6.04		Ja 1.1.2.6.03. apakšpozīcijā atspoguļotā pārvērtēšanas rezerve ir pozitīva, to uzrāda procentiem.
Pārdošanai pieejamo citu finanšu aktīvu pārvērtēšanas rezerve	1.1.2.6.05		Ietver visu pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu pārvērtēšanas rezervju korekciju. Ja finanšu saistību un ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņu korekcija ir negatīva, to uzrāda kā pozitīvu vērtību. ≈ Saskaņā ar FINREP: atbilstošā rezerves kapitāla un pārējo rezervju korekcija
Pārdošanai pieejamo citu finanšu aktīvu pārvērtēšanas rezerves korekcija	1.1.2.6.06		Ja 1.1.2.6.05. apakšpozīcijā atspoguļotā pārvērtēšanas rezerve ir pozitīva, to uzrāda procentiem.
Finanšu saistību patiesās vērtības izmaiņas pašas iestādes kredīta kvalitātes novērtējuma izmaiņu dēļ	1.1.2.6.07		≈ Saskaņā ar FINREP: kārtējā darbības gada peļņas atbilstošā daļa + nesadalītās peļņas daļa + mazākuma līdzdalība: pārējās (ja saistības ir negatīvas, to uzrāda kā pozitīvu vērtību)
Finanšu saistību patiesās vērtības izmaiņu korekcija pašas iestādes kredīta kvalitātes novērtējuma izmaiņu dēļ	1.1.2.6.08		Ja 1.1.2.6.07. apakšpozīcijā atspoguļotās patiesās vērtības izmaiņas ir negatīvas, to uzrāda kā pozitīvu vērtību. Sk. MKPA noteikumu 344. punkta prasības.
Naudas plūsmas riska ierobežošanas pārvērtēšanas rezerve, kura nav saistīta ar pārdošanai pieejamiem finanšu aktīviem	1.1.2.6.09		Neietver pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu naudas plūsmas riska ierobežošanu ir saistīta ar pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu "neitrālo" naudas plūsmas riska ierobežošanu

			1.1.2.6.09. pozīcijā. ≈ Saskaņā ar FINREP: atbilstošā rezerves kapitāla un pārējo rezervju
Naudas plūsmas riska ierobežošanas pārvērtēšanas rezerves korekcija	1.1.2.6.10		Jā 1.1.2.6.09. apakšpozīcijā atspoguļotā pārvērtēšanas rezerve ir pozīcijā procentiem. Sk. MKPA noteikumu 344. punkta prasības.
Ieguldījumu ipašuma patiesās vērtības izmaiņas	1.1.2.6.11		≈ Saskaņā ar FINREP: kārtējā darbības gada peļņas vai zaudējumu atbilstošā daļa, kas ir iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas daļa + mazākuma līdzdalība: pārējo
Ieguldījumu ipašuma patiesās vērtības izmaiņu korekcija	1.1.2.6.12		Jā 1.1.2.6.11. apakšpozīcijā atspoguļotās patiesās vērtības izmaiņas ir procentiem.
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve	1.1.2.6.13		≈ Saskaņā ar FINREP: atbilstošā pārvērtēšanas rezervju daļa (pozitīvā daļā: pārvērtēšanas rezerves (pozitīva pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves korekcija)
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves korekcija	1.1.2.6.14		Jā 1.1.2.6.13. apakšpozīcijā atspoguļotā pārvērtēšanas rezerve ir procentiem.
Citas pārvērtēšanas rezerves ²	1.1.2.6.15		≈ Saskaņā ar FINREP: atbilstošā pārvērtēšanas rezervju daļa + mazākuma līdzdalība
Citu pārvērtēšanas rezervju korekcija ²	1.1.2.6.16		Jā 1.1.2.6.15. apakšpozīcijā atspoguļotā pārvērtēšanas rezerve ir procentiem.
Vispārējā risku rezerve ²	1.1.3		Saskaņā ar direktīvas 2006/48/EK 57. panta pirmā teikuma (c) apakšpunktā prasībām (sagatavošanas standartiem).
Tiesību aktos noteiktie citi atbilstošā pirmā līmeņa kapitāla elementi ²	1.1.4		=1.1.4.1+1.1.4.2+1.1.4.3+1.1.4.4
<i>t.sk. neinovatīvi instrumenti, kuriem tiesību aktos noteikti limiti</i>	1.1.4.1		Sk. 1.1.5.2. pozīciju.
<i>inovatīvi instrumenti, kuriem tiesību aktos noteikti limiti</i>	1.1.4.2		Sk. 1.1.5.3. pozīciju.
<i>pozitīvu vērtību starpību kopsumma (pozitīvs filtrs), pirmo reizi sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar SGS/SFPS</i>	1.1.4.3		
<i>citi</i>	1.1.4.4		Ietver iepriekš neuzskaitītos filtrus, kuru izmantošanas dēļ palielinā
Citi pirmā līmeņa kapitālu samazinoši elementi (-)	1.1.5		=1.1.5.1+1.1.5.2+1.1.5.3+1.1.5.4
<i>Nemateriālie aktīvi (-)</i>	1.1.5.1		Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.6.2. punkta prasībām (ietver jebkādu kapitālu (pirmā konsolidācijas starpība) 1.1.2.1. pozīcijas ietvaros).
<i>Neinovatīvo instrumentu pārsniegums pār tiesību aktos noteiktajiem limitiem² (-)</i>	1.1.5.2		1.1.1*, 1.1.2.2* un 1.1.4.1. pozīcijā uzrādīto neinovatīvo instrumentu kapitālu.
<i>Inovātīvo instrumentu pārsniegums pār tiesību aktos noteiktajiem limitiem² (-)</i>	1.1.5.3		1.1.1**, 1.1.2.2** un 1.1.4.2. pozīcijā uzrādīto inovatīvo instrumentu kapitālu.
<i>Tiesību aktos noteiktie citi pirmā līmeņa kapitālu samazinošie elementi (-)</i>	1.1.5.4		=1.1.5.4.1+1.1.5.4.2
negatīvu vērtību starpību kopsumma (negatīvais filtrs), pirmo reizi sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar SGS/SFPS ² (-)	1.1.5.4.1		
Citi (-)	1.1.5.4.2		Saskaņā ar MKPA noteikumu 342.6.6. punkta prasībām atspoguļo zaudējumu pielikuma 2. daļas 14. punkta prasībām.
<i>Otrā līmeņa kapitāls</i>	1.2		Atbilstošs otrā līmeņa kapitāls saskaņā ar MKPA noteikumu 343. punkta prasībām (pārsniedzot pirmā līmeņa kapitālu). =1.2.1+1.2.2+1.2.3
<i>Otrā līmeņa kapitāla 1. grupa</i>	1.2.1		Atbilstošā otrā līmeņa kapitāla 1. grupas elementu kopsumma. =1.2.1.1+1.2.1.2+1.2.1.3
<i>Neinovatīvo un inovatīvo instrumentu pārsniegums pār tiesību aktos noteiktajiem limitiem, kas iekļauts otrā līmeņa kapitāla 1. grupā²</i>	1.2.1.1		Pirmā līmeņa kapitālam noteikto limitu pārsniegums (skatīt 1.1.5.2.1. grupā. = -(1.1.5.2+1.1.5.3)
<i>Pirmā līmeņa kapitālam atbilstošā patiesās vērtības izmaiņu un pārvērtēšanas rezervju kopsumma, kas iekļauta otrā līmeņa kapitāla 1. grupā</i>	1.2.1.2		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.4.-343.6. punkta prasībām. =1.2.1.2.01+...+1.2.1.2.05
Pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu - kapitāla vērtspapīru - pārvērtēšanas rezerve, kas iekļauta otrā līmeņa kapitāla 1. grupā ²	1.2.1.2.01		Visa summa vai tās daļa, kas iekļauta 1.1.2.6.02. pozīcijā.
Pārdošanai pieejamo citu finanšu aktīvu pārvērtēšanas rezerve, kas iekļauta otrā līmeņa kapitāla 1. grupā	1.2.1.2.02		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.6. punkta prasībām (45% no 1.1.2.6.02. pozīcijas vērtības)
Ieguldījumu ipašuma patiesās vērtības izmaiņas, kas iekļautas otrā līmeņa kapitāla 1. grupā	1.2.1.2.03		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.5. punkta prasībām (45% no 1.1.2.6.02. pozīcijas vērtības)
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve, kas iekļauta otrā līmeņa kapitāla 1. grupā	1.2.1.2.04		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.4. punkta prasībām (70% no 1.1.2.6.02. pozīcijas vērtības)
Citas pārvērtēšanas rezerves, kas iekļautas otrā līmeņa kapitāla 1. grupā ²	1.2.1.2.05		Visa summa vai tās daļa, kas iekļauta 1.1.2.6.16. pozīcijā, un jebkura citā pozīcijā
<i>Citas pārvērtēšanas rezerves²</i>	1.2.1.3		Saskaņā ar direktīvas 2006/48/EK 57. panta pirmā teikuma (d) apakšpunktā prasībām
<i>Aktīvu pārvērtēšanas rezerve, kas veidojas saskaņā ar direktīvas 86/635/EEK prasībām (standartizētā pieeja)²</i>	1.2.1.4		Saskaņā ar direktīvas 2006/48/EK 57. panta pirmā teikuma (e) apakšpunktā prasībām
<i>Citi²</i>	1.2.1.5		Saskaņā ar direktīvas 2006/48/EK 57. panta pirmā teikuma (f) apakšpunktā prasībām

<i>Beztermiņa priekšrocību akcijas ar dividendžu uzkrāšanu un citi instrumenti</i>	1.2.1.6		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.3. punkta prasībām.
<i>Uzkrājumu un vērtību korekciju pārsniegums pār PZ (pozitīvs rezultāts) saskaņā ar IRB pieeju</i>	1.2.1.7		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.7. punkta prasībām.
<i>Tiesību aktos noteiktie citi atbilstoša otrā līmeņa kapitāla 1. grupas elementi³</i>	1.2.1.8		Atspoguļo mazākuma līdzdalību, kas atbilst otrā līmeņa kapitāla 1. g Nr. 166 "Konsolidētās uzraudzības normatīvie noteikumi" 19.2. punktā.
Otrā līmeņa kapitāla 2. grupa	1.2.2		Atbilstošā otrā līmeņa kapitāla 2. grupas elementu kopsumma saskaņā ar formulu: =1.2.2.1+1.2.2.2+1.2.2.3+1.2.2.4+1.2.2.5
<i>Kreditēstāžu, kas izveidotas kā kooperatīvās sabiedrības, biedru saistības²</i>	1.2.2.1		Saskaņā ar direktīvas 2006/48/EK 57. panta pirmā teikuma (g) apakšpunktu.
<i>Noteiktā termiņā dzēšamās priekšrocību akcijas ar dividendžu uzkrāšanu</i>	1.2.2.2		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.2. punkta prasībām.
<i>Subordinētais kapitāls</i>	1.2.2.3		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343.1. un 347. punkta prasībām.
<i>Tiesību aktos noteiktie citi atbilstoša otrā līmeņa kapitāla 2. grupas elementi³</i>	1.2.2.4		Atspoguļo mazākuma līdzdalību, kas atbilst otrā līmeņa kapitāla 2. g Nr. 166 "Konsolidētās uzraudzības normatīvie noteikumi" 19.2. punktā.
<i>Otrā līmeņa kapitāla 2. grupas elementiem noteikto limitu pārsniegums (-)</i>	1.2.2.5		Saskaņā ar MKPA noteikumu 346. punkta prasībām.
Otrā līmeņa kapitālu samazinošie elementi (-)	1.2.3		=1.2.3.1+1.2.3.2
<i>Otrā līmeņa kapitālam noteikto limitu pārsniegums (-)</i>	1.2.3.1		Saskaņā ar MKPA noteikumu 343. punkta prasībām. Otrā līmeņa kapitālā ietilpst attiecīgajiem riskiem pakļautie aktīvi, kas ir pakļauti riskam, ka tie tiks atskaitīti pirms otrā līmeņa kapitālam noteikto limitu pārsniegu konsolidācijas apakšgrupas līmenī, meitas sabiedrības dalībvalsts vai noteikti 1.2.3.2. pozīcijā iekļaujamie elementi un to atskaitīšanas kārtība.
<i>Tiesību aktos noteiktie citi atbilstoša otrā līmeņa kapitāla samazinājuma elementi² (-)</i>	1.2.3.2		
<i>Pirmā līmeņa kapitāla un otrā līmeņa kapitāla samazinājums</i>	1.3		=1.3.1+...+1.3.11 vai =1.3.T1+1.3.T2
<i>t.sk. no pirmā līmeņa kapitāla</i>	1.3.T1		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348. un 349. punkta prasībām. Pirmā līmeņa kapitāla samazinājums ir procentu apmērā no 1.3. pozīcijas, kas samazināta par 1.3.11. pozīcijā norādītās summas, tādējādi to iekļaujot 1.3.T1 pozīcijā.
<i>no otrā līmeņa kapitāla</i>	1.3.T2		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348. un 349. punkta prasībām. Pārsniegtais pirmā līmeņa kapitāla samazinājums ir procentu apmērā no 1.3. pozīcijas, tādējādi to iekļaujot 1.3.T2 pozīcijā.
Būtiska līdzdalība citu kredītiestāžu un finanšu iestāžu pamatkapitālā (-)	1.3.1		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348.1. punkta prasībām, ievērojot MKP 2006/48/EK 61. panta 1. punkta prasības.
Ieguldījumi citu kredītiestāžu un finanšu iestāžu subordinētajā kapitālā un citos kapitāla elementos, kurās iestādei ir būtiska līdzdalība (-)	1.3.2		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348.1. punkta prasībām, ievērojot MKP 2006/48/EK 61. panta 1. punkta prasības.
Ierobežojumu, kas noteikti ieguldījumiem to kredītiestāžu un finanšu iestāžu pamatkapitālā, subordinētajā kapitālā un citos kapitāla elementos, kurās iestādei nav būtiskas līdzdalības, pārsniegums (-)	1.3.3		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348.2. punkta prasībām, ievērojot MKP 2006/48/EK 61. panta 1. punkta prasības.
Ieguldījumi tādu apdrošināšanas sabiedrību, pārapsrošinātāju un apdrošināšanas pārvaldītājsabiedrību pamatkapitālā, kurās iestādei tieši vai netieši pieder 20 un vairāk procentu pamatkapitāla vai balsstiesīgo akciju skaita (-)	1.3.4		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348.3. punkta prasībām, ievērojot MKP 2006/48/EK 61. panta 1. punkta prasības.
Ieguldījumi tādu apdrošināšanas sabiedrību, pārapsrošinātāju un apdrošināšanas pārvaldītājsabiedrību citos kapitāla elementos, kurās iestādei tieši vai netieši pieder 20 un vairāk procentu pamatkapitāla vai balsstiesīgo akciju skaita (-)	1.3.5		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348.3. punkta prasībām, ievērojot MKP 2006/48/EK 61. panta 1. punkta prasības.
Tiesību aktos noteiktais specifiskais pirmā līmeņa kapitāla un otrā līmeņa kapitāla samazinājums (-)	1.3.6		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348.4. punkta prasībām - speciālo uzkrājumu, kas samazināts par tā reizinājumu ar riska darījumam, 8 procentiem.
Papildu informācija: pirmā līmeņa kapitāla un otrā līmeņa kapitāla kopsumma lielo riska darījumu un būtiskas līdzdalības ierobežojumu aprēķināšanai	1.3.LRD		=1.1+(1.2-1.2.1.7)+1.3.1+1.3.2+1.3.3+1.3.4+1.3.5+1.3.6+1.3.10. Tomēr šajā formulā jāņem vērā arī 1.3.11. pozīcijā minētie elementi, ja tie ir pakļauti riskam, ka tie tiks atskaitīti pirms otrā līmeņa kapitālam noteikto limitu pārsniegu konsolidācijas apakšgrupas līmenī, meitas sabiedrības dalībvalsts vai noteikti 1.2.3.2. pozīcijā iekļaujamie elementi un to atskaitīšanas kārtība.
Noteikti vērtspapirizēšanas pozīciju riska darījumi, kas nav iekļauti riska svērtajos aktīvos (-)	1.3.7		Saskaņā ar MKPA noteikumu 348.7. punkta prasībām.