

Suvestinė redakcija nuo 2015-05-01

Nutarimas paskelbtas: TAR 2014-10-21, i. k. 2014-14459

Nauja redakcija nuo 2015-04-01:

Nr. [03-46](#), 2015-03-26, paskelbta TAR 2015-03-31, i. k. 2015-04727



LIETUVOS BANKO VALDYBA

NUTARIMAS DĖL FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

2014 m. spalio 17 d. Nr. 03-190
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Lietuvos banko įstatymo 42 straipsnio 3 dalies 1 punktu, įgyvendindama Lietuvos Respublikos bankų įstatymo 61 straipsnį ir Lietuvos Respublikos centrinės kredito unijos įstatymo 47 straipsnį, Lietuvos banko valdyba n u t a r i a:

1. Nustatyti, kad:

1.1. Bankai, Centrinė kredito unija ir užsienio bankų, licencijuotų ne Europos Sąjungos valstybėse narėse, filialai teikia Lietuvos bankui:

1.1.1. individualias 2014 m. balandžio 16 d. Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai (OL 2014 L 191, p. 1), III priede nurodytas ataskaitas;

1.1.2. Pinigų srautų ataskaitą, patvirtintą šio nutarimo 2 punktu.

1.2. Europos Sąjungos valstybėse narėse licencijuotų bankų, turinčių filialų Lietuvos Respublikoje, Lietuvos bankui teikiamos šių filialų Lietuvos Respublikoje vykdomos veiklos ataskaitos, kurios nurodytos Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 III priede:

1.2.1. Balansinė ataskaita. Turtas (1.1 forma);

1.2.2. Balansinė ataskaita. Įsipareigojimai (1.2 forma);

1.2.3. Balansinė ataskaita. Nuosavybė (1.3 forma);

1.2.4. Pelno (nuostolio) ataskaita (2 forma);

1.2.5. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Prekybai laikomas finansinis turtas (4.1 forma);

1.2.6. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (4.2 forma);

1.2.7. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Parduoti laikomas finansinis turtas (4.3 forma);

1.2.8. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Paskolos ir gautinos sumos ir iki termino laikomos investicijos (4.4 forma);

1.2.9. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus (5 forma);

1.2.10. Pradelstas arba nuvertėjęs finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas (7 forma);

1.2.11. Finansinių įsipareigojimų suskirstymas pagal produktus ir pagal sandorio šalių sektorius (8.1 forma);

1.2.12. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai (9.1 forma);

1.2.13. Gauti kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai (9.2 forma);

1.2.14. Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba (10 forma).

1.3. Europos Sąjungos valstybėse narėse licencijuotų bankų, turinčių filialų Lietuvos Respublikoje, kurie pagal Lietuvos Respublikos bankų įstatymo 70¹ straipsnio 1 dalį pripažinti svarbiais, papildomai Lietuvai teikiamos šių filialų Lietuvos Respublikoje vykdomos veiklos ataskaitos, kurios nurodytos Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 III priede:

1.3.1. Veiksnios ir neveiksnios pozicijos (18 forma);

1.3.2. Lengvatinės pozicijos (19 forma).

1.4. Šio nutarimo 1.1.1 ir 1.2 papunkčiuose nurodytos ataskaitos sudaromos už 2014 m. III ketvirtį ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius ir teikiamos Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 3 straipsnyje nustatyta tvarka.

1.5. Šio nutarimo 1.3 papunktyje nurodytos ataskaitos sudaromos už 2014 m. IV ketvirtį ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius ir teikiamos Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 3 straipsnyje nustatyta tvarka.

1.6. Šio nutarimo 1.1.2 papunktyje nurodyta ataskaita pateikiama per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos.

2. Patvirtinti Pinigų srautų ataskaitos 0037 formą (pridedama).

Valdybos pirmininkas

Vitas Vasiliauskas

PATVIRTINTA
Lietuvos banko valdybos
2014 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 03-190
(2015 m. kovo 26 d. nutarimo Nr. 03-46
redakcija)

(banko pavadinimas)

(kodas, adresas, tel., faks.)

Lietuvos banko
Priežiūros tarnybai
Žirmūnų g. 151, LT-09128 Vilnius

Periodiškumas
Mato vienetas, tikslumas

kartą per metus
tūkst. Eur

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS 0037 FORMA

(data)

Eil. nr.		Einamasis ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	PAGRINDINĖ VEIKLA		
1.	Grynasis pelnas (nuostolis)		
2.	Grynojo pelno tikslinimas grynaisiais pinigų srautais, susijusiais su bankine veikla		
2.1.	<Einamojo laikotarpio ir atidėtųjų mokesčių pajamos, parodytos pelno (nuostolio) ataskaitoje>		
2.2.	Einamojo laikotarpio ir atidėtųjų mokesčių išlaidos, parodytos pelno (nuostolio) ataskaitoje		
2.3.	Nepaskirstytasis asocijuotųjų įmonių pelnas ir mažumos dalis		
2.4.	Nerealizuotasis užsienio valiutos pelnas (nuostoliai)		
3.	Grynojo pelno tikslinimas investicinės arba finansinės veiklos pinigų srautais		
3.1.	Nusidėvėjimas (amortizacija)		
3.2.	Turto vertės sumažėjimas		
3.3.	Grynieji atidėjiniai (susigrąžinimai)		
3.4.	Nerealizuotasis tikrosios vertės pasikeitimo <pelnas> nuostolis, parodytas pelno (nuostolio) ataskaitoje (investicinio turto, nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių, nematerialiojo turto ir pan.)		
3.5.	Grynasis investicijų pardavimo <pelnas> nuostolis (investicijų į asocijuotąsias, dukterines įmones, investicijų, laikomų iki termino pabaigos, nematerialiojo turto ir pan.)		
4.	Grynojo pelno tikslinimas pagrindinės veiklos pinigų srautais		
4.1.	Grynasis nerealizuotasis <pelnas> nuostolis už pinigų srautų apdraudimo sandorius		
4.2.	Grynasis nerealizuotasis <pelnas> nuostolis už parduoti turimą finansinį turtą		

4.3.	Kiti koregavimai		
5.	Pagrindinės veiklos pelno pinigų srautai prieš pasikeičiant pagrindinėje veikloje naudojamam turtui ir įsipareigojimams		
5(a).	Apyvartinio kapitalo (išskyrus grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus) sumažėjimas <padidėjimas>		
5.1.	Pagrindinės veiklos turto ir gautinų sumų (išskyrus grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus) sumažėjimas <padidėjimas>		
5.1.1.	Lėšų centriniuose bankuose		
5.1.2.	Paskolų ir gautinų sumų (įskaitant išperkamąją nuomą)		
5.1.3.	Parduoti turimo finansinio turto		
5.1.4.	Prekybinio finansinio turto		
5.1.5.	Tikrąją vertę vertinamo finansinio turto		
5.1.6.	Išvestinių finansinių priemonių, naudojamų apdraudimo sandoriuose		
5.1.7.	Parduoti laikomo ilgalaikio turto		
5.1.8.	Kito turto		
5.2.	Pagrindinės veiklos įsipareigojimų ir mokėtinų sumų (išskyrus grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus) padidėjimas <sumažėjimas>		
5.2.1.	Centrinių bankų indėlių ir avansų		
5.2.2.	Kredito įstaigų indėlių		
5.2.3.	Indėlių (išskyrus kredito įstaigų indėlius)		
5.2.4.	Skolų įsipareigojimų (sertifikatų), įskaitant obligacijas		
5.2.5.	Prekybinių finansinių įsipareigojimų		
5.2.6.	Tikrąją vertę vertinamų finansinių įsipareigojimų		
5.2.7.	Išvestinių finansinių priemonių, naudojamų apdraudimo sandoriuose		
5.2.8.	Kitų finansinių įsipareigojimų		
5.2.9.	Kitų įsipareigojimų		
6.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
7.	Sumokėto pajamų mokesčio susigrąžinimas		
8.	Pagrindinės veiklos grynieji pinigų srautai		
	INVESTICINĖ VEIKLA		
9.	<Pinigų išmokos įsigyjant materialųjį turtą>		
10.	Pinigų įplaukos pardavus materialųjį turtą		
11.	<Pinigų išmokos įsigyjant nematerialųjį turtą>		
12.	Pinigų įplaukos pardavus nematerialųjį turtą		
13.	<Grynosios pinigų išmokos įsigyjant bendrųjų, asocijuotųjų ar dukterinių įmonių nuosavybės ar skolos priemones>		
14.	Grynosios pinigų įplaukos pardavus bendrųjų, asocijuotųjų ar dukterinių įmonių nuosavybės arba skolos priemones		
15.	<Pinigų išmokos įsigyjant ilgalaikį turtą, laikomą parduoti, ir išmokos dėl susijusių įsipareigojimų>		
16.	Pinigų įplaukos pardavus ilgalaikį turtą, laikomą parduoti, ir už susijusius įsipareigojimus		
17.	<Pinigų išmokos įsigyjant investicijas, laikomas iki termino pabaigos>		
18.	Pinigų įplaukos pardavus investicijas, laikomas iki termino pabaigos		
19.	<Kitos pinigų išmokos, susijusios su investicine veikla>		
20.	Kitos pinigų įplaukos, susijusios su investicine veikla		
21.	Investicinės veiklos grynieji pinigų srautai		

	FINANSINĖ VEIKLA		
22.	<Sumokėti dividendai>		
23.	Pinigų įplaukos, gautos suteikus subordinuotąsias paskolas (palūkanos)		
24.	<Subordinuotųjų paskolų grąžinimas>		
25.	<Akcijų ar kitų nuosavybės priemonių išpirkimas>		
26.	Pinigų įplaukos, gautos išleidus akcijas ir kitas nuosavybės priemones		
27.	<Savų akcijų supirkimas>		
28.	Pinigų įplaukos, gautos pardavus supirktas nuosavas akcijas		
29.	Kitos pinigų įplaukos, susijusios su finansine veikla		
30.	<Kitos pinigų išmokos, susijusios su finansine veikla>		
31.	Finansinės veiklos grynieji pinigų srautai		
32.	Keitimo kurso pasikeitimo poveikis pinigams ir pinigų ekvivalentams		
33.	GRYNASIS PINGŲ IR PINGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS		
34.	PINGAI IR PINGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		
35.	PINGAI IR PINGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE		
36.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		
36.1.	Grynieji pinigai		
36.2.	Lėšos centriniuose bankuose		
36.3.	Prekybinis finansinis turtas		
36.4.	Tikraja verte vertinamas finansinis turtas		
36.5.	Parduoti turimas finansinis turtas		
36.6.	Paskolos ir gautinos sumos (įskaitant išperkamąją nuomą)		
36.7.	Investicijos, laikomos iki termino pabaigos		
36.8.	Kitos trumpalaikės likvidžios investicijos		
36.9.	<Banko sąskaitos kreditai, kurie padengiami pareikalavus ir sudaro neatskiriamą pinigų valdymo dalį>		
37.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
37.0.1.	Iš jų turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurių negalima panaudoti		
37.1.	Atidėtų skolinimosi pajėgumų suma (atskirai nurodant visus šių pajėgumų naudojimo apribojimus, jei jie reikšmingi)		
	<u>Papildoma informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus</u>		
38.	Gautos palūkanos		
39.	Gauti dividendai		
40.	Sumokėtos palūkanos		
	Papildoma informacija apie dukterinių įmonių įsigijimą ar perleidimą		
41.	Bendroji pirkimo ar perleidimo suma		
42.	Pirkimui panaudotos ir perleidus gautos sumos dalis pinigais ir pinigų ekvivalentais		
43.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų suma įsigytoje ar perleistoje dukterinėje įmonėje		
44.	Kito turto ir įsipareigojimų suma (išskyrus pinigus ir pinigų ekvivalentus) įsigytoje ar perleistoje dukterinėje įmonėje		
	Nepiniginiai investiciniai ir finansiniai sandoriai		
45.	Turto įsigijimas prisiimant tiesiogiai susijusius įsipareigojimus arba išperkamosios nuomos būdu		

46.	Įmonės įsigijimas išleidus akcijas		
47.	Skolos perkėlimas į nuosavybę		

.....
(vadovo pareigų pavadinimas)

.....
(parašas)

.....
(vardas ir pavardė)

.....
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

.....
(parašas)

.....
(vardas ir pavardė)

.....
(vykdytojo vardas ir pavardė, telefonas)

Pakeitimai:

1.

Lietuvos bankas, Nutarimas

Nr. [03-46](#), 2015-03-26, paskelbta TAR 2015-03-31, i. k. 2015-04727

Dėl Lietuvos banko valdybos 2014 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 03-190 „Dėl finansinės atskaitomybės“ pakeitimo