LIETUVOS BANKO VALDYBA
NUTARIMAS
DĖL KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ STATISTINĖS ATSKAITOMYBĖS

2014 m. spalio 17 d. Nr. 03-185
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Lietuvos banko įstatymo 8 straipsnio 1 dalies 9 punktu ir 54 ir $54^{(1)}$ straipsniais ir atsižvelgdama į Europos centrinių bankų sistemos ir Europos Centrinio Banko statuto (OL 326 C, 2012, p. 230) 5 straipsnį, 2013 m. spalio 18 d. Europos Centrinio Banko reglamentą (ES) Nr. 1073/2013 dėl investicinių fondų turto ir įsipareigojimų statistikos (nauja redakcija) (OL L 297, 2013 11 7, p. 73 – 93) ir 2014 m. balandžio 4 d. Europos Centrinio Banko gaires ECB/2014/15 dėl pinigų ir finansų statistikos (nauja redakcija) (OL dar nepaskelbta), Lietuvos banko valdyba n u t a r i a:

1. Patvirtinti:

1.1. Kolektyvinio investavimo subjektų statistinės atskaitomybės bendruosius nuostatus (pridedama);

1.2. Kolektyvinio investavimo subjekto statistinės ataskaitos KIS-01 formą (pridedama).

2. Pavesti:

2.1. Ekonomikos ir finansinio stabilumo tarnybos Statistikos departamentui tvarkyti statistinį Lietuvos investicinių fondų sąrašą;

2.2. Ekonomikos ir finansinio stabilumo tarnybos Statistikos departamentui priimti sprendimus leidžiančius statistinės ataskaitos KIS-01 formos duomenis teikti rečiau kaip kartą per ketvirtį.

3. Pripažinti netekusiu galios Lietuvos banko valdybos 2014 m. sausio 9 d. nutarimą Nr. 03-3 „Dėl kolektyvinio investavimo subjektų statistinės atskaitomybės“.

4. Nustatyti, kad:

4.1. šis nutarimas įsigalioja 2015 m. vasario 2 d.;

4.2. šiuo nutarimu patvirtintos statistinės ataskaitos KIS-01 formos duomenys Lietuvos bankui teikiami pradedant 2015 m. sausio mėnesio duomenimis.

Valdybos pirmininkas Vitas Vasiliauskas

PATVIRTINTA
Lietuvos banko valdybos
2014 m. spalio 17 d. nutarimu
Nr. 03-185

KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ STATISTINĖS ATSKAITOMYBĖS BENDRIEJI NUOSTATAI

I SKYRIUS
NUOSTATŲ PASKIRTIS IR PAGRINDINĖS SĄVOKOS

1. Kolektyvinio investavimo subjektų statistinės atskaitomybės bendruosiuose nuostatuose (toliau – Bendrieji nuostatai) nustatyti bendrieji kolektyvinio investavimo subjektų statistinės atskaitomybės reikalavimai ir klasifikavimo principai, jų rengimo ir pateikimo Lietuvos bankui tvarka, statistinės informacijos kokybės reikalavimai ir statistinės informacijos naudojimo tvarka.

2. Kolektyvinio investavimo subjektų statistinės atskaitomybės paskirtis – pateikti Lietuvos bankui išsamią aukštos kokybės Lietuvos investicinių fondų ir pinigų rinkos fondų statistinę informaciją, reikalingą jų vykdomai finansinei veiklai stebėti, Lietuvos banko funkcijoms atlikti ir Europos centrinių bankų sistemos uždaviniams vykdyti.

3. Bendruosiuose nuostatuose vartojamos sąvokos:

3.1. **grynieji aktyvai** – kaip tai apibrėžta Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme;

3.2. **investicinis fondas** (IF) – kaip apibrėžta 2013 m. spalio 18 d. Europos Centrinio Banko reglamento (ES) Nr. 1073/2013 dėl investicinių fondų turto ir įsipareigojimų statistikos (nauja redakcija) (OL 2013 L 297, p. 73) (toliau – Reglamentas (ES) Nr. 1073/2013) 1 straipsnio 1 dalyje;

3.3. **kolektyvinio investavimo subjektas** (KIS) – investicinis fondas arba pinigų rinkos fondas Lietuvos rezidentas;

3.4. **kolektyvinio investavimo subjekto statistinės atskaitomybės atskaitingasis agentas** (toliau – atskaitingasis agentas) – kolektyvinio investavimo subjektas arba, kai kolektyvinio investavimo subjektas nėra juridinis asmuo arba kai kolektyvinio investavimo subjekto valdymas perduotas kitam subjektui, – jo teisėtas atstovas;

3.5. **pinigų rinkos fondas** (PRF) – kaip apibrėžta 2013 m. rugsėjo 24 d. Europos Centrinio Banko reglamento (ES) Nr. 1071/2013 dėl pinigų finansų įstaigų sektoriaus balanso (nauja redakcija) (OL 2013 L 297, p. 1) 2 straipsnyje;

3.6. **rezidentas** – kaip apibrėžta 1998 m. lapkričio 23 d. Tarybos reglamento (EB) Nr. 2533/98 dėl Europos Centrinio Banko renkamos statistinės informacijos (OL 1998 L 318, p. 8) 1 straipsnio 4 dalyje.

II SKYRIUS
ATSKAITINGOJI VISUMA

4. KIS statistinės atskaitomybės atskaitingąją visumą sudaro į statistinį Lietuvos investicinių fondų sąrašą arba į statistinį Lietuvos pinigų finansų įstaigų sąrašą įtraukti KIS.

5. Lietuvos bankas sudaro ir tvarko statistinį Lietuvos investicinių fondų sąrašą, į kurį įtraukiami IF Lietuvos rezidentai. Statistinis Lietuvos investicinių fondų sąrašas skelbiamas Lietuvos banko interneto svetainėje *www.lb.lt* ir, suinteresuotų atskaitingųjų agentų prašymu, pateikiamas elektroniniu būdu arba išspausdintas popieriuje.

6. Į statistinį Lietuvos pinigų finansų įstaigų sąrašą, kaip numatyta Pinigų finansų įstaigų balanso statistinės atskaitomybės bendruosiuose nuostatuose, įtraukiami PRF Lietuvos rezidentai.

7. Jei KIS turtas išskirstytas į skirtingus subfondus taip, kad su kiekvienu subfondu susieti vienetai (akcijos) atskirai padengti skirtingu turtu, kiekvienas toks subfondas laikomas atskiru KIS.

III SKYRIUS
TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ KLASIFIKAVIMO PRINCIPAI

8. KIS statistinėje atskaitomybėje KIS turtas ir įsipareigojimai klasifikuojami pagal tokias kategorijas:

TURTAS:
Grynieji pinigai, indėliai ir paskolos,
Skolos vertybiniai popieriai,
Nuosavybės priemonės,
IF ir PRF vienetai (akcijos),
Išvestinės finansinės priemonės,
Nefinansinis turtas,
Likęs turtas;
ĮSIPAREIGOJIMAI:
Gautos paskolos ir indėliai,
Išleisti skolos vertybiniai popieriai,
Išleisti KIS vienetai (akcijos),
Išvestinės finansinės priemonės,
Likę įsipareigojimai.

9. KIS turtui ir įsipareigojimams grupuoti pagal Bendrųjų nuostatų 8 punkte nurodytas kategorijas taikomos Reglamento (ES) Nr. 1073/2013 II priedo lentelėje pateiktos priemonių kategorijų apibrėžtys, kurios pagrįstos 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 549/2013 dėl Europos nacionalinių ir regioninių sąskaitų sistemos Europos Sąjungoje (OL 2013 L 174, p. 1) patvirtinta Europos sąskaitų sistema (toliau – 2010 m. ESS).

10. KIS išleistų vienetų (akcijų) turėtojai pagal rezidentiškumą klasifikuojami pagal kiekvieną šalį atskirai.

11. KIS išleistų vienetų (akcijų) turėtojai klasifikuojami pagal tokias institucinių sektorių ir subsektorių grupes:

Pinigų finansų įstaigos,
Valdžios sektorius,
Investiciniai fondai (IF),
Kiti finansiniai tarpininkai, finansiniai pagalbininkai, priklausomos finansų įstaigos ir pinigų skolintojai,
Draudimo bendrovės,
Pensijų fondai,
Ne finansų bendrovės,
Namų ūkiai ir namų ūkiams paslaugas teikiančios ne pelno institucijos.

12. Išleistų KIS vienetų (akcijų) turėtojams grupuoti pagal Bendrųjų nuostatų 11 punkte nurodytas sektorių ir subsektorių grupes taikomi Reglamento (ES) Nr. 1073/2013 II priede pateikti klasifikavimo principai ir sektorių apibrėžtys, kurios pagrįstos 2010 m. ESS.

IV SKYRIUS
STATISTINĖS ATSKAITOMYBĖS REIKALAVIMAI

13. Už KIS statistinės atskaitomybės reikalavimų vykdymą atsakingas atskaitingasis agentas.

14. Atskaitingasis agentas pateikia duomenis apie kiekvieną KIS atskirai.

15. Atskaitingasis agentas kas mėnesį pateikia duomenis apie KIS, kurių steigimo dokumentuose arba KIS veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose nenustatyta grynųjų aktyvų vertę skaičiuoti rečiau kaip kartą per mėnesį.

16. Atskaitingasis agentas kas ketvirtį pateikia duomenis apie KIS, kurių steigimo dokumentuose arba KIS veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose nustatyta grynųjų aktyvų vertę skaičiuoti rečiau kaip kartą per mėnesį.

17. Lietuvos bankas gali priimti sprendimą leisti atskaitingajam agentui rečiau nei kas ketvirtį pateikti duomenis apie KIS, kurių steigimo dokumentuose arba KIS veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose nustatyta grynųjų aktyvų vertę skaičiuoti rečiau kaip kartą per ketvirtį. Tokiu atveju atskaitingasis agentas pateikia duomenis apie KIS Lietuvos banko nustatyta tvarka ir dažnumu.

18. Lietuvos bankui paprašius, atskaitingasis agentas pateikia duomenis apie steigiamus, jungiamus, skaidomus, pertvarkomus arba panaikinamus KIS.

19. Atskaitingasis agentas pateikia Lietuvos bankui tokią informaciją apie KIS turtą ir įsipareigojimus:

19.1. KIS turimų grynųjų pinigų, indėlių ir paskolų likučius ir už indėlius ir paskolas sukauptų gautinų palūkanų sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal kiekvieną poziciją atskirai – Lietuvos banko valdybos nutarimu, kuriuo buvo patvirtinti Bendrieji nuostatai, patvirtintos Kolektyvinio investavimo subjekto statistinės ataskaitos KIS-01 formos (toliau – KIS-01 forma) 1M lentelėje (už indėlius ir paskolas sukauptos gautinos palūkanos neįtraukiamos į skiltį „Bendra nominalioji vertė“);

19.2. KIS turimų skolos vertybinių popierių likučius ir sukauptų gautinų palūkanų sumas[1] ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir per ataskaitinį laikotarpį nupirktus ir parduotus vertybinius popierius pagal kiekvieną vertybinį popierių atskirai – KIS-01 formos 2M lentelėje (už vertybinius popierius sukauptos gautinos palūkanos įtraukiamos į skiltis „Bendra rinkos vertė“, „Per ataskaitinį laikotarpį nupirktų vertybinių popierių suma“ ir „Per ataskaitinį laikotarpį parduotų vertybinių popierių suma“);

19.3. KIS turimų nuosavybės priemonių likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir per ataskaitinį laikotarpį nupirktus ir parduotus vertybinius popierius pagal kiekvieną vertybinį popierių atskirai – KIS-01 formos 3M lentelėje;

19.4. KIS turimų IF ir PRF vienetų (akcijų) likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir per ataskaitinį laikotarpį nupirktus ir parduotus vertybinius popierius pagal kiekvieną vertybinį popierių atskirai – KIS-01 formos 4M lentelėje;

19.5. KIS išvestinių finansinių priemonių likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal kiekvieną poziciją atskirai – KIS-01 formos 5M lentelėje (išvestinių finansinių priemonių pozicijos su teigiama bendra rinkos verte skiltyje „Bendra rinkos vertė“ pateikiamos su pliuso ženklu, o su neigiama bendra rinkos verte – su minuso ženklu);

19.6. KIS gautų paskolų ir indėlių likučius ir už paskolas ir indėlius sukauptų mokėtinų palūkanų sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal kiekvieną poziciją atskirai – KIS-01 formos 6M lentelėje (už gautas paskolas ir indėlius sukauptos mokėtinos palūkanos neįtraukiamos į skiltį „Bendra nominalioji vertė“);

19.7. KIS išleistų vienetų (akcijų) likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir per ataskaitinį laikotarpį išplatintus ir išpirktus vienetus (akcijas) pagal kiekvieną vertybinį popierių atskirai – KIS-01 formos 7M lentelėje;

19.8. gautinas ir mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – KIS-01 formos 8M lentelėje;

19.9. nefinansinio turto likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto ir investicijų į turtą sumas ir per ataskaitinį laikotarpį parduoto turto sumas (pateikiant duomenis pagal kiekvieną nekilnojamo turto objektą atskirai) – KIS-01 formos 9M lentelėje;

[1] Pateikiama vertybiniams popieriams be ISIN kodo.

19.10. KIS balanso likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir sandorius per ataskaitinį laikotarpį – KIS-01 formos 10M lentelėje (KIS balanso turto kategorijos „Išvestinės finansinės priemonės“ ir įsipareigojimų kategorijos „Išvestinės finansinės priemonės“ sandorių per ataskaitinį laikotarpį duomenys gali būti neteikiami tuo atveju, jei atitinkamos kategorijos likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro mažiau kaip 5 proc. išleistų KIS vienetų (akcijų) vertės);

19.11. KIS išleistų vienetų (akcijų) likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal kiekvieną vertybinį popierių, turėtojų rezidavimo šalį ir turėtojų sektorių atskirai – KIS-01 formos 11M lentelėje;

19.12. grynųjų aktyvų vertę, vieneto (akcijos) vertę ir lyginamojo indekso reikšmę, kokie jie buvo kiekvieną ataskaitinio laikotarpio grynosios aktyvų vertės nustatymo dieną, ir KIS išleistų vienetų (akcijų) turėtojų skaičių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – KIS-01 formos 12M lentelėje.

20. Vertybinį popierių identifikuojantis vidinis kodas nurodomas KIS-01 formos 2M–5M, 7M ir 11M–12M lentelių skiltyje „Vidinis kodas“ tuo atveju, jei nėra jį identifikuojančio ISIN kodo. Atskaitingasis agentas užtikrina, kad KIS-01 formos 1M–7M, 9M ir 11M–12M lentelėse pateiktas tam tikrą finansinę priemonę identifikuojantis vidinis kodas būtų vienintelis pagal laiką.

21. KIS statistinei atskaitomybei taikomi Bendrųjų nuostatų 33 punkte nurodyti būtinieji statistinės atskaitomybės standartai.

V SKYRIUS
APSKAITOS IR ĮKAINOJIMO TAISYKLĖS

22. KIS statistinės ataskaitos rengiamos laikantis apskaitos tvarkos, nustatytos Lietuvos Respublikos teisės aktuose ir (arba) nacionaliniuose ar tarptautiniuose standartuose, kurie taikomi KIS.

23. Nepaisant galiojančios apskaitos ir įskaitymo tvarkos, statistikos tikslais visas finansinis turtas ir įsipareigojimai pateikiami atskirai ir negali būti tarpusavyje įskaitomi.

24. Pavienės išvestinių finansinių priemonių sutartys, turinčios teigiamą bendrąją rinkos vertę, pateikiamos KIS balanso turto pusėje, o sutartys, turinčios neigiamą bendrąją rinkos vertę, – įsipareigojimų pusėje.

25. Už skolos vertybinius popierius sukauptos gautinos palūkanos įtraukiamos į KIS balanso turto kategoriją „Skolos vertybiniai popieriai“. Už indėlius ir paskolas sukauptos gautinos palūkanos įtraukiamos į KIS balanso turto kategoriją „Likęs turtas“, o ne į kategoriją „Grynieji pinigai, indėliai ir paskolos“. Atitinkamai už gautas paskolas ir indėlius sukauptos mokėtinos palūkanos įtraukiamos į KIS balanso įsipareigojimų kategoriją „Likę įsipareigojimai“, o ne į kategoriją „Gautos paskolos ir indėliai“.

26. Vertybiniai popieriai, išvestinės finansinės priemonės ir investicijos į ilgalaikį materialųjį turtą ir vertybes pateikiami įkainoti rinkos verte. Rinkos vertė yra vyraujanti rinkos kaina arba jai artimas ekvivalentas (tikroji vertė).

27. Indėliai ir paskolos pateikiami įkainoti nominaliąja verte, likusia ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Nominalioji vertė yra pagrindinė suma, kurią skolininkas pagal sutartį turi grąžinti skolintojui.

VI SKYRIUS
STATISTINĖS INFORMACIJOS TEIKIMO IR NAUDOJIMO TVARKA

28. KIS, įtraukto į statistinį Lietuvos pinigų finansų įstaigų sąrašą, KIS-01 formos duomenys Lietuvos bankui pateikiami elektroniniu būdu per 8 darbo dienas, ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus. Lietuvos bankas patikrina ir patvirtina atskaitingojo agento pateiktus duomenis per 2 darbo dienas.

29. KIS, įtraukto į statistinį Lietuvos investicinių fondų sąrašą, KIS-01 formos duomenys Lietuvos bankui pateikiami elektroniniu būdu per 15 darbo dienų, ataskaitiniam laikotarpiui

pasibaigus. Lietuvos bankas patikrina ir patvirtina atskaitingojo agento pateiktus duomenis per 5 darbo dienas.

30. Ankstesnių ataskaitinių laikotarpių duomenys gali būti tikslinami tiek Lietuvos banko reikalavimu, tiek atskaitingojo agento iniciatyva, *inter alia*, dėl klaidų, perklasifikavimų arba pagerintų atskaitomybės procedūrų.

31. Tuo atveju, jei jungimasis, skaidymasis arba pertvarkymas gali paveikti atskaitingojo agento statistinių prievolių vykdymą, paskelbus apie ketinimą įvykdyti tokią operaciją ir prieš pakankamą laiką iki jos įvykdymo, joje dalyvaujantis atskaitingasis agentas praneša Lietuvos bankui apie planuojamas procedūras KIS statistinės atskaitomybės reikalavimams įvykdyti.

32. Iš atskaitingojo agento gauti KIS-01 formos duomenys naudojami statistikos tikslams, taip pat kitoms Lietuvos banko funkcijoms atlikti ir Europos centrinių bankų sistemos uždaviniams vykdyti. Suvestinė statistinė informacija viešai skelbiama tik taip, kad nebūtų galima tiesiogiai arba netiesiogiai atskirti ir atpažinti pavienio KIS duomenų. Priešingu atveju suvestinė statistinė informacija gali būti viešai skelbiama tik gavus raštišką atskaitingojo agento sutikimą.

VII SKYRIUS
BŪTINIEJI STATISTINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAI IR POVEIKIO PRIEMONIŲ TAIKYMAS

33. Atskaitingajam agentui, teikiančiam Lietuvos bankui statistinę informaciją apie KIS turtą ir įsipareigojimus, keliami šie būtinieji statistinės atskaitomybės standartai:

33.1. Perdavimo:

33.1.1. statistinės ataskaitos Lietuvos bankui teikiamos laikantis Lietuvos banko nustatytų terminų;

33.1.2. statistinių ataskaitų forma ir formatas atitinka Lietuvos banko nustatytus techninius atskaitomybės reikalavimus;

33.1.3. nurodomas atskaitingojo agento atsakingas asmuo;

33.1.4. laikomasi techninės duomenų perdavimo Lietuvos bankui specifikacijos;

33.1.5. Lietuvos bankui paprašius, atskaitingasis agentas pateikia papildomos informacijos apie vertybinius popierius, kuriems identifikuoti naudojami vidiniai kodai arba kurių ISIN kodai yra klaidingi arba viešai neprieinami, taip pat informaciją apie skolininkus ir skolintojus.

33.2. Tikslumo:

33.2.1. statistinė informacija yra vientisa:

33.2.1.1. laikomasi tiesinių apribojimų (pvz., turtas ir įsipareigojimai sutampa, tarpinių sumų suma lygi bendrai sumai);

33.2.1.2. mėnesinio ir ketvirtinio periodiškumo duomenys tarpusavyje suderinti;

33.2.2. Lietuvos bankui paprašius, atskaitingasis agentas pateikia informaciją apie kaitą, kurią rodo pateikti duomenys;

33.2.3. statistinė informacija yra išsami, be nuolatinių ir struktūrinių spragų; esamos spragos pripažįstamos, paaiškinamos Lietuvos bankui ir, kai taikytina, kuo greičiau pašalinamos;

33.2.4. atskaitingasis agentas laikosi Lietuvos banko nustatytų techninio duomenų perdavimo matavimo vienetų, duomenų apvalinimo tvarkos ir tikslumo.

33.3. Sąvokų atitikties:

33.3.1. statistinė informacija atitinka KIS statistinės atskaitomybės sąvokas ir klasifikacijas;

33.3.2. jeigu nuo Bendrųjų nuostatų 33.3.1 papunktyje nurodytų sąvokų ir klasifikacijų nukrypstama, kai taikytina, atskaitingasis agentas turi reguliariai stebėti ir kiekybiškai įvertinti skirtumą tarp naudojamo mato ir KIS statistinės atskaitomybės nustatyto mato;

33.3.3. Lietuvos bankui paprašius, atskaitingasis agentas paaiškina pateiktų duomenų, palyginti su ankstesnių laikotarpių duomenimis, lūžius.

33.4. Tikslinimo – laikomasi Lietuvos banko nustatytos tikslinimo tvarkos ir procedūrų; išimtiniai tikslinimai pateikiami kartu su paaiškinimais.

34. Lietuvos bankas turi teisę tikrinti arba priverstinai rinkti informaciją, kurią atskaitingasis agentas teikia Lietuvos bankui pagal KIS statistinės atskaitomybės reikalavimus, nepažeisdamas Europos Centrinio Banko teisės pačiam įgyvendinti šią teisę, ypač kai atskaitingasis agentas netinkamai vykdo Bendrųjų nuostatų 33 punkte nurodytus būtinuosius statistinės atskaitomybės standartus.

35. Atskaitingiesiems agentams, pažeidusiems Bendrųjų nuostatų 33 punkte nurodytus būtinuosius statistinės atskaitomybės standartus, Lietuvos bankas skiria baudas ir skaičiuoja delspinigius Poveikio priemonių už statistinės informacijos pateikimo pažeidimus taikymo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos banko valdybos 2004 m. gegužės 6 d. nutarimu Nr. 65, nustatyta tvarka.

_____