



LIETUVOS BANKO VALDYBA

NUTARIMAS

DĖL STABILIZACIJOS FONDO ATSKYRIMO, APSKAITOS IR PRIEŽIŪRAI SKIRTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO IR TEIKIMO LIETUVOS BANKUI TVARKOS APRAŠO IR PRIEŽIŪRAI SKIRTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMŲ PATVIRTINIMO

2019 m. gegužės 30 d. Nr. 03-108
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Lietuvos banko įstatymo 42 straipsnio 4 dalies 1 punktu, Lietuvos banko valdyba **n u t a r i a**:

1. Patvirtinti Stabilizacijos fondo atskyrimo, apskaitos ir priežiūrai skirtų finansinių ataskaitų sudarymo ir teikimo Lietuvos bankui tvarkos aprašą (pridedama).
2. Patvirtinti pridedamas stabilizacijos fondo priežiūrai skirtų finansinių ataskaitų formas:
 - 2.1. Stabilizacijos fondo grynujų aktyvų ataskaitos SF01 formą;
 - 2.2. Stabilizacijos fondo grynujų aktyvų pokyčių ataskaitos SF02 formą.
3. Nustatyti, kad nutarimas įsigalioja 2019 m. birželio 30 d. ir jo reikalavimai taikomi sudarant ir Lietuvos bankui teikiant 2019 metų II ketvirčio ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių ataskaitas.

Valdybos pirmininko pavaduotojas,
pavaduojantis Valdybos pirmininką

Raimondas Kuodis

STABILIZACIJOS FONDO ATSKYRIMO, APSKAITOS IR PRIEŽIŪRAI SKIRTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO IR TEIKIMO LIETUVOS BANKUI TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Stabilizacijos fondo atskyrimo, apskaitos ir priežiūrai skirtų finansinių ataskaitų sudarymo ir teikimo Lietuvos bankui tvarkos apraše (toliau – Aprašas) nustatyti centrinės kredito unijos valdomo stabilizacijos fondo (toliau – Fondas) atskyrimo, apskaitos, priežiūrai skirtų finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai ir jų teikimo Lietuvos bankui būdas bei terminai.
2. Centrinėje kredito unijoje turi būti įdiegta veiksminga kontrolės sistema ir administracinės bei apskaitos procedūros, kurios leistų bet kuriuo metu įvertinti ir patikrinti, kaip laikomasi Apraše nustatytų reikalavimų.
3. Apraše vartojama sąvoka „grynieji aktyvai“ suprantama kaip Fondą sudarančio turto vertės ir Fondo įsipareigojimų skirtumas.
4. Kitos Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos centrinių kredito unijų įstatyme, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme ir Verslo apskaitos standartuose.

II SKYRIUS FONDO ATSKYRIMO IR APSKAITOS REIKALAVIMAI

5. Fondo turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos turi būti atskirti nuo centrinės kredito unijos turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų.
6. Fondo lėšos turi būti laikomos Lietuvos Respublikos kredito įstaigoje (įskaitant užsienio valstybės kredito įstaigos filialą, įsteigtą Lietuvos Respublikoje), kitos valstybės narės kredito įstaigoje, Lietuvos banke arba kitos valstybės narės centriname banke atidarytoje atskiroje sąskaitoje (atskirose sąskaitose). Centrinė kredito unija, atidarydama tokią sąskaitą (tokias sąskaitas), privalo centriniam bankui ir (arba) kredito įstaigai nurodyti, kad šioje sąskaitoje (šiose sąskaitose) laikomos ne centrinės kredito unijos, o Fondo lėšos ir kad atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos centrinių kredito unijų 26 straipsnio 2 dalies nuostatas į šias lėšas negali būti nukreiptas išieškojimas pagal centrinės kredito unijos prievoles.
7. Fondų lėšos gali būti saugomos kredito įstaigoje, kuriai *Moody's*, *S&P* arba *Fitch Ratings* agentūrų suteiktas galiojantis ilgalaikis investicinis reitingas yra ne žemesnis kaip A3 (*Moody's*) ar A (-) (*Fitch Ratings* ir *S&P*). Jei kredito įstaigai reitingas nesuteiktas, atsižvelgiama į patronuojančiąjį kredito įstaigai suteiktą reitingą.
8. Centrinė kredito unija valdomo Fondo buhalterinę apskaitą tvarko ir Fondo priežiūrai skirtas finansines ataskaitas sudaro vadovaudamasi įmonių buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę reglamentuojančiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, Verslo apskaitos standartais ir Aprašu.
9. Fondo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.
10. Centrinės kredito unijos valdyba turi parengti ir patvirtinti Fondo apskaitos politiką.

III SKYRIUS PRIEŽIŪRAI SKIRTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO IR TEIKIMO TVARKA

11. Centrinė kredito unija privalo šiame skyriuje nustatytais terminais sudaryti ir Lietuvos bankui pateikti šias priežiūrai skirtas finansines ataskaitas:

11.1. Stabilizacijos fondo grynujų aktyvų ataskaitą (SF01 forma);

11.2. Stabilizacijos fondo grynujų aktyvų pokyčių ataskaitą (SF02 forma).

12. Stabilizacijos fondo grynujų aktyvų ataskaitoje (SF01 forma) pateikiami paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos (kovo 31 d., birželio 30 d., rugsėjo 30 d., gruodžio 31 d.) duomenys ir lyginamieji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos (gruodžio 31 d.) duomenys.

13. Stabilizacijos fondo grynujų aktyvų pokyčių ataskaitoje (SF02 forma) pateikiami duomenys apie Fondo grynujų aktyvų padidėjimą ir sumažėjimą per visą ataskaitinį laikotarpį. Šioje ataskaitoje pateikiami ataskaitinio laikotarpio duomenys ir lyginamieji tokio paties praėjusių metų ataskaitinio laikotarpio duomenys.

14. Priežiūrai skirtas finansines ataskaitas centrinė kredito unija teikia Lietuvos bankui ketvirčiui pasibaigus šiais terminais: I ketvirčio – iki gegužės 12 d., II ketvirčio – iki rugpjūčio 11 d., III ketvirčio – iki lapkričio 11 d., IV ketvirčio – iki vasario 11 d. Jeigu ataskaitų pateikimo paskutinė diena yra ne darbo diena arba oficialios šventės diena, ataskaitų pateikimo terminas pratęsiamas iki artimiausios darbo dienos.

15. Priežiūrai skirtas finansines ataskaitas centrinė kredito unija teikia Lietuvos bankui elektroniniu būdu per Lietuvos banko informacinę sistemą.

16. Centrinės kredito unijos administracijos vadovas yra atsakingas už teisingų priežiūrai skirtų finansinių ataskaitų pateikimą Lietuvos bankui Apraše nustatyta tvarka.

(centrinės kredito unijos kodas, adresas, telefonas, el. paštas)

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

Pateikimo terminas
Periodiškumas
Mato vienetas, tikslumas

per 42 d. ketvirčiui pasibaigus
kas ketvirtį
Eur

STABILIZACIJOS FONDO GRYNŲJŲ AKTYVŲ ATASKAITA

(ataskaitos sudarymo data)

Eil. nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėję finansiniai metai
A.	TURTAS		
1.	PINIGAI		
2.	TERMINUOTIEJI INDĖLIAI IR PALŪKANOS		
3.	PINIGŲ RINKOS PRIEMONĖS		
3.1.	Valstybės išdo vekseliai		
3.2.	Kitos pinigų rinkos priemonės		
4.	PERLEIDŽIAMIEJI VERTYBINIAI POPIERIAI		
4.1.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai		
4.1.1.	Vyriausybių ir centrinių bankų arba jų garantuoti ne nuosavybės vertybiniai popieriai		
4.1.2.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai		
4.2.	Nuosavybės vertybiniai popieriai		
5.	SUMOKĖTI AVANSAI		
6.	GAUTINOS SUMOS		
7.	KITAS TURTAS		
B.	ĮSIPAREIGOJIMAI		
1.	Mokėtinos sumos		
2.	Sukauptos sąnaudos		
3.	Kiti įsipareigojimai		
C.	GRYNIEJI AKTYVAI		

(vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(atsakingojo vykdytojo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(centrinės kredito unijos kodas, adresas, telefonas, el. paštas)

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

Pateikimo terminas
Periodiškumas
Mato vienetas, tikslumas

per 42 d. ketvirčiui pasibaigus
kas ketvirtį
Eur

STABILIZACIJOS FONDO GRYNŲJŲ AKTYVŲ POKYČIŲ ATASKAITA

(ataskaitos sudarymo data)

Eil. nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	GRYŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		
2.	GRYŲJŲ AKTYVŲ VERTĖS PADIDĖJIMAS		
2.1.	Periodinės įmokos į fondą		
2.2.	Papildomos įmokos į fondą		
2.3.	Investicinės pajamos		
2.4.	Palūkanos iš paskolintų lėšų		
2.5.	Pelnas dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo		
2.6.	Kitas grynųjų aktyvų vertės padidėjimas		
	IŠ VISO GRYŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ PADIDĖJO		
3.	GRYŲJŲ AKTYVŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS		
3.1.	Išmokos kredito unijoms		
3.1.1.	Negražintinos išmokos kredito unijoms		
3.1.2.	Subordinuotosios paskolos		
3.1.3.	Kitos išmokos		
3.2.	Nuostoliai dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo		
3.3.	Administravimo sąnaudos		
3.4.	Kitas grynųjų aktyvų vertės sumažėjimas		
	IŠ VISO GRYŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ SUMAŽĖJO		
4.	Grynųjų aktyvų vertės pokytis		
5.	GRYŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ ATASKAITINIO		

	LAIKOTARPIO PABAIGOJE		
--	-----------------------	--	--

(vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(atsakingojo vykdytojo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)