Elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų priežiūrai skirtų finansinių ir veiklos ataskaitų sudarymo, šių ataskaitų ir kitos informacijos teikimo Lietuvos bankui tvarkos aprašo ir priežiūrai skirtų ataskaitų formų bendrųjų nuostatų
1 priedas

ELEKTRONINIŲ PINIGŲ ĮSTAIGŲ IR MOKĖJIMO ĮSTAIGŲ FINANSINĖS ATASKAITOS EPI_FINREP FORMOS PILDYMO NURODYMAI

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

Elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų finansinės ataskaitos EPI_FINREP formos pildymo nurodymai detalizuoja Lietuvos banko valdybos 2025 m. rugpjūčio 26 d. nutarimu Nr. 03-119 patvirtintus Elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų priežiūrai skirtų finansinių ir veiklos ataskaitų sudarymo, šių ataskaitų ir kitos informacijos teikimo Lietuvos bankui tvarkos aprašo ir priežiūrai skirtų ataskaitų formų bendruosius nuostatus. Jie skirti elektroninių pinigų įstaigoms ir mokėjimo įstaigoms, kurioms Lietuvos bankas taiko statistinę atskaitomybę.

II SKYRIUS
EPI_FINREP FORMOS PILDYMO NURODYMAI

Pradinio kapitalo EM007_1 forma

Ataskaitoje nurodomas įstaigai taikomas minimalus pradinio kapitalo reikalavimas ir faktinis jo dydis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Pradinis kapitalas nustatomas vadovaujantis:

- Lietuvos Respublikos elektroninių pinigų ir elektroninių pinigų įstaigų įstatymu (EPEPĮĮ);
- Lietuvos Respublikos mokėjimo įstaigų įstatymu (MĮĮ);
- Reglamento (ES) Nr. 575/2013 26 straipsnio 1 dalies a–e punktais.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Pradinio kapitalo reikalavimas	010	Nurodomas įstaigai taikomas minimalus pradinio kapitalo reikalavimas pagal turimą licenciją ir teikiamas paslaugas: • jei įstaiga turi elektroninių pinigų įstaigos licenciją, įrašoma 350 000 Eur; • jei įstaiga turi mokėjimo įstaigos licenciją, nurodomas dydis, atsižvelgiant į licencijoje nurodytas teikiamas paslaugas: o jei teikiamos tik sąskaitos informacijos paslaugos, nereikia pildyti; o jei teikiamos tik pinigų perlaidos, – 20 000 Eur; o jei teikiama tik mokėjimo inicijavimo paslauga, – 50 000 Eur; o jei teikiamos kitos mokėjimo paslaugos, – 125 000 Eur.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Pradinio kapitalo suma	020	Nurodomas faktinis įstaigos kapitalo dydis, kurį gali sudaryti šios sudėtinės dalys: • įstatinis kapitalas; • akcijų priedai; • nepaskirstytasis pelnas ir nuostoliai; • sukauptos kitos bendrosios pajamos; • kiti rezervai. Prie kitų rezervų rodomi tik rezervai, susiję su licencine veikla. Nepaskirstytojo pelno tikslais įstaigos tarpinį arba metų pabaigos pelną gali įtraukti į pradinį kapitalą, kol akcininkai nepriėmė oficialaus sprendimo, tik gavusi kompetentingos institucijos išankstinį leidimą. Nuostoliai įtraukiami visais atvejais.

Nuosavo kapitalo poreikio EM007_2 forma

Pildant kapitalo skaičiavimo ataskaitą, prašome vadovautis Elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų pradinio kapitalo ir nuosavo kapitalo skaičiavimo taisyklėmis (toliau – Taisyklės), patvirtintomis Lietuvos banko valdybos 2018 m. gegužės 24 d. nutarimu Nr. 03-83.

Pildomas tik tas metodas, kurį įstaiga yra pasirinkusi ir dėl kurio yra gavusi Lietuvos banko pritarimą:

- A metodas;
- B metodas;
- C metodas;
- D metodas (tik elektroninių pinigų įstaigoms).

Elektroninių pinigų įstaigos papildomai apskaičiuoja pagal D metodą, o galutinis kapitalo poreikis nustatomas pagal Taisyklių reikalavimus.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1. A metodas	010	Pildoma, jei įstaiga licencijavimo metu ar vėliau (pritarus Lietuvos banko Prudencinės priežiūros departamentui) yra pasirinkusi taikyti šį metodą.
1.1. Pastarųjų 12 mėnesių pastoviųjų pridėtinių išlaidų suma	020	Sąvoka nurodyta Taisyklių 3.8 papunktyje: „pastoviosios pridėtinės išlaidos – išlaidos (nuomos, draudimo, pastatų priežiūros, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, administracinės ir kitos panašios išlaidos), kurių bendra suma nekinta arba kinta labai mažai, keičiantis teikiamų mokėjimo paslaugų apimčiai“.
1.2. Nuosavo kapitalo poreikis, apskaičiuotas A metodu (10 proc. pastarųjų 12 mėnesių pastoviųjų pridėtinių išlaidų sumos)	030	Apskaičiuojamas poreikis A metodu: „1.1. Pastarųjų 12 mėnesių pastoviųjų pridėtinių išlaidų suma“ * 10 proc.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
2. Didinimo daugiklis k (naudojamas skaičiuojant nuosavo kapitalo poreikį B ir C metodais)	040	Didinimo daugiklio dydis nurodytas Taisyklių 11 punkte: „Didinimo daugiklis k, naudojamas skaičiuojant elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų nuosavo kapitalo poreikį pagal 10 ir 12 punktuose nurodytus B ir C metodus, yra: • 0,5, jeigu elektroninių pinigų įstaigos ir mokėjimo įstaigos teikia tik Mokėjimų įstatymo 5 straipsnio 6 punkte nurodytą mokėjimo paslaugą; • 1, jeigu elektroninių pinigų įstaigos ir mokėjimo įstaigos teikia bet kurią Mokėjimų įstatymo 5 straipsnio 1–5 punktuose nurodytą mokėjimo paslaugą.“
3. B metodas	050	Pildoma, jei įstaiga licencijavimo metu ar vėliau (pritarus Lietuvos banko Prudencinės priežiūros departamentui) yra pasirinkusi taikyti šį metodą.
3.1. Mokėjimo operacijų sumos vidurkis (MOSMV)	060	Sąvoka nurodyta Taisyklių 3.5 papunktyje: „mokėjimo operacijų sumos mėnesinis vidurkis (toliau – MOSMV) – bendra elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų per pastaruosius 12 mėnesių atliktų mokėjimo operacijų suma, padalyta iš 12.“
3.2. Perskaičiuota MOSMV suma	070	Apskaičiuojama kaip eilučių „3.2.1. 4 proc. MOSMV dalies iki 5 mln. Eur“ – „3.2.5. 0,25 proc. MOSMV dalies per 250 mln. Eur“ suma.
3.2.1. 4 proc. MOSMV dalies iki 5 mln. Eur	080	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas“ kairėje pusėje nurodytus rėžius.
3.2.2. 2,5 proc. MOSMV dalies nuo 5 mln. iki 10 mln. Eur	090	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas“ kairėje pusėje nurodytus rėžius.
3.2.3. 1 proc. MOSMV dalies nuo 10 mln. iki 100 mln. Eur	100	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas“ kairėje pusėje nurodytus rėžius.
3.2.4. 0,5 proc. MOSMV dalies nuo 100 mln. iki 250 mln. Eur	110	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas“ kairėje pusėje nurodytus rėžius.
3.2.5. 0,25 proc. MOSMV dalies per 250 mln. Eur	120	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas“ kairėje pusėje nurodytus rėžius.
3.3. Nuosavo kapitalo poreikis, apskaičiuotas B metodu	130	Apskaičiuojamas poreikis B metodu: „2. Didinimo daugiklis k (naudojamas skaičiuojant nuosavo kapitalo poreikį B ir C metodais)“ * „3.2. Perskaičiuota MOSMV suma“. Reikšmė nurodoma vieno skaitmens po kablelio tikslumu.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
4. C metodas	140	Pildoma, jei įstaiga licencijavimo metu ar vėliau (pritarus Lietuvos banko Prudencinės priežiūros departamentui) yra pasirinkusi taikyti šį metodą.
4.1. Rodiklis r	150	Sąvoka nurodyta Taisyklių 12.1 papunktyje: „rodiklis r – palūkanų pajamų, palūkanų išlaidų, komisinių ir kitų mokesčių bei kitų veiklos pajamų suma.“
4.1.1. Palūkanų pajamos	160	Sąvoka nurodyta Taisyklių 3.7 papunktyje: „palūkanų pajamos – elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų gautos palūkanos už investuotas mokėjimo paslaugų vartotojų ir kitų mokėjimo paslaugų teikėjų lėšas bei kitas elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų turimas lėšas“.
4.1.2. Palūkanų išlaidos	170	Sąvoka nurodyta Taisyklių 3.6 papunktyje: „palūkanų išlaidos – elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų sumokėtos palūkanos už skolintas lėšas ir mokėjimo paslaugų vartotojų ir kitų mokėjimo paslaugų teikėjų mokėjimo sąskaitų lėšas“.
4.1.3. Komisiniai ir kiti mokesčiai	180	Sąvoka nurodyta Taisyklių 3.3 papunktyje: „komisiniai ir kiti mokesčiai – bendra komisinių ir kitų mokesčių, gautų teikiant mokėjimo paslaugas ir glaudžiai su jomis susijusias papildomąsias paslaugas, suma“.
4.1.4. Kitos veiklos pajamos	190	Sąvoka nurodyta Taisyklių 3.2 papunktyje: „kitos veiklos pajamos – pajamos, išskyrus komisinius ir kitus mokesčius bei palūkanų pajamas, gautos teikiant mokėjimo paslaugas ir glaudžiai su jomis susijusias papildomąsias paslaugas“.
4.2. Daugiklis n	200	Apskaičiuojama kaip „4.2.1. 10 proc. rodiklio r, kai jo reikšmė iki 2,5 mln. Eur“ – „4.2.5. 1,5 proc. rodiklio r, kai jo reikšmė per 50 mln. Eur“ suma.
4.2.1. 10 proc. rodiklio r, kai jo reikšmė iki 2,5 mln. Eur	210	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas“ kairėje pusėje nurodytus rėžius.
4.2.2. 8 proc. rodiklio r, kai jo reikšmė nuo 2,5 mln. iki 5 mln. Eur	220	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas“ kairėje pusėje nurodytus rėžius.
4.2.3. 6 proc. rodiklio r, kai jo reikšmė nuo 5 mln. iki 25 mln. Eur	230	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas“ kairėje pusėje nurodytus rėžius.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
4.2.4. 3 proc. rodiklio r, kai jo reikšmė nuo 25 mln. iki 50 mln. Eur	240	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas" kairėje pusėje nurodytus rėžius.
4.2.5. 1,5 proc. rodiklio r, kai jo reikšmė per 50 mln. Eur	250	Apskaičiuojama suma pagal skiltyje „Atributas" kairėje pusėje nurodytus rėžius.
4.3. 80 proc. praėjusių trejų finansinių metų poreikio, apskaičiuoto C metodu, vidurkis	260	Apskaičiuojama suma pagal nurodytą formulę.
4.4. Nuosavo kapitalo poreikis, apskaičiuotas C metodu	270	Apskaičiuojamas poreikis C metodu: „4.2. Daugiklis n" * „Didinimo daugiklis k (naudojamas skaičiuojant nuosavo kapitalo poreikį B ir C metodais)". Reikšmė nurodoma vieno skaitmens po kablelio tikslumu.
5. D metodas (pildo tik elektroninių pinigų įstaiga)	280	Pildo tik elektroninių pinigų įstaiga.
5.1. Neapmokėtų elektroninių pinigų, įskaitant elektroninių pinigų žetonus, vidurkis	290	Elektroninių pinigų įstaigos finansinių įsipareigojimų, susijusių su kiekvienos dienos pabaigoje per ankstesnius 6 mėnesius leistais elektroniniais pinigais, įskaitant elektroninių pinigų žetonus, bendros sumos vidurkis, apskaičiuotas pirmą kiekvieno mėnesio dieną ir taikomas tą mėnesį. Jei vidurkis skaičiuojamas, pavyzdžiui, rugsėjo 30 dieną, tai jam apskaičiuoti naudojami kovo–rugpjūčio mėn. duomenys ir taikomas visam rugsėjo mėnesiui.
5.2. Nuosavo kapitalo poreikis, apskaičiuotas D metodu (2 proc. nuo neapmokėtų elektroninių pinigų vidurkio)	300	Apskaičiuojama: „5.1. Neapmokėtų elektroninių pinigų, įskaitant elektroninių pinigų žetonus, vidurkis" * 2 proc. Reikšmė nurodoma dviejų skaitmenų po kablelio tikslumu.
6. Bendras nuosavo kapitalo poreikis	310	Nurodomas įstaigos nuosavo kapitalo poreikis: • mokėjimo įstaigai: A arba B, arba C. • elektroninių pinigų įstaigai: D arba D plius pasirinktas metodas (A, B, C, jei teikia nesusijusias mokėjimo paslaugas). Reikšmė nurodoma dviejų skaitmenų po kablelio tikslumu.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
7. Nuosavo kapitalo poreikis (didesnis iš pradinio kapitalo reikalavimo (1 formos 1 eilutė) ir nuosavo kapitalo poreikio, apskaičiuoto pasirinktu metodu (2 formos 6 eilutė), dydžių)	320	Jei 6 eilutėje nurodytas dydis yra didesnis nei EM007_1 1 eilutėje nurodytas dydis, nurodomas 6 eilutės dydis. Jei 6 eilutėje nurodytas dydis yra mažesnis, nurodomas EM007_1 1 eilutėje nurodytas dydis. Reikšmė nurodoma dviejų skaitmenų po kablelio tikslumu.

Nuosavo kapitalo ir nuosavo kapitalo pakankamumo rodiklio EM007_3 forma

Ataskaitoje apskaičiuojamas faktinis įstaigos nuosavas kapitalas (nuosavos lėšos). Duomenys teikiami vadovaujantis Europos Sąjungos dokumentais:

- Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/36/ES;
- Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 575/2013 (KPR);
- Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 680/2014 (priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai, II priedas).

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1. Elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) nuosavas kapitalas	010	Bendrą nuosavų lėšų sumą sudaro įvairių rūšių kapitalas: • 1 lygio kapitalas (T1), kurį sudaro bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (CET1) ir papildomo 1 lygio kapitalo (AT1) suma; • ir 2 lygio kapitalas (T2).
1.1. 1 lygio kapitalas (T1)	020	1 lygio kapitalą (T1) sudaro įstaigos bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (1.1.1 arba CET1) ir papildomo 1 lygio kapitalo (1.1.2 arba AT1) suma.
1.1.1. Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1)	030	Įstaigos bendrą 1 lygio nuosavą kapitalą sudaro bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsniai, pritaikius KPR 32–35 straipsniuose nustatytus koregavimus, atskaitymus pagal KPR 36 straipsnį ir 48, 49 bei 79 straipsniuose nurodytas išimtis ir alternatyvas.
1.1.1.1. Kapitalo priemonės, atitinkančios CET1 kapitalo reikalavimus	040	a) Kapitalo priemonės, jeigu įvykdomos KPR 28 straipsnyje nustatytos sąlygos (priemones įstaiga išleido tiesiogiai, gavusi įstaigos savininkų arba įstaigos valdymo organo išankstinį sprendimą; priemonės yra apmokėtos, o jų pirkimo įstaiga nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nefinansuoja ir t. t.). b) Akcijų priedai, susiję su a punkte nurodytomis priemonėmis.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1.1.1.1.1. Apmokėtos kapitalo priemonės	050	Įstatinis kapitalas be privilegijuotųjų akcijų. a) Kapitalo priemonės, jeigu įvykdomos KPR 28 straipsnyje nustatytos sąlygos (priemones įstaiga išleido tiesiogiai, gavusi įstaigos savininkų arba įstaigos valdymo organo išankstinį sprendimą; priemonės yra apmokėtos, o jų pirkimo įstaiga nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nefinansuoja ir t. t.).
1.1.1.1.2. Akcijų priedai	060	Kapitalo rezervas be privilegijuotųjų akcijų. Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte. Šiame punkte nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.
1.1.1.1.3. (–) Nuosavos CET1 priemonės	070	Supirktos nuosavos akcijos. Informaciją teikiančios įstaigos arba grupės ataskaitinę dieną turimos nuosavos CET1 priemonės. Taikomos KPR 42 straipsnyje numatytos išimtys. Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, į šią eilutę **neįtraukiamos**. Į šią eilutę **neįtraukiami** nei faktiniai, nei neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones. Į nurodomą sumą **įskaičiuojami** su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai. Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones nurodomi **atskirai** 1.1.1.1.4 papunktyje.
1.1.1.1.4. (–) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones	080	Sudarytos sutartys supirkti nuosavas akcijas. Pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktą, „nuosavos bendro 1 lygio kapitalo priemonės, dėl kurių įstaiga turi faktinių arba neapibrėžtųjų įsipareigojimų pirkti pagal esamą sutartinį įsipareigojimą“, yra atskaitomos.
1.1.1.2. Nepaskirstytasis pelnas	090	Nepaskirstytasis pelnas – į kitą laikotarpį perkeliamas pelnas ir nuostoliai, likę po galutinio pelno arba nuostolių paskirstymo pagal taikytiną apskaitos sistemą. Nepaskirstytąjį pelną sudaro ankstesnių metų nepaskirstytojo pelno ir reikalavimus atitinkančio tarpinio arba metų pabaigos pelno suma.
1.1.1.2.1. Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	100	Praėjusių metų pelnas arba nuostoliai, visi numatomi mokesčiai arba dividendai buvo atskaityti iš to pelno sumos. KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punkte nurodoma, kad nepaskirstytasis pelnas yra „į kitą laikotarpį perkeliamas pelnas ir nuostoliai, likę po galutinio pelno arba nuostolių paskirstymo pagal taikomus apskaitos standartus“.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1.1.1.2.2. Reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai	110	Audituotas, bet dar visuotinio akcininkų susirinkimo (VAS) nepatvirtintas ir su priežiūros institucijos leidimu visi numatomi mokesčiai arba dividendai buvo atskaityti iš to pelno sumos. Pagal KPR 26 straipsnio 2 dalį leidžiama, gavus kompetentingos institucijos išankstinį leidimą, į nepaskirstytąjį pelną įtraukti tarpinį arba metų pabaigos pelną, jeigu įvykdomos tam tikros sąlygos. Nuostoliai iš CET1 kapitalo atskaitomi pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies a punktą.
1.1.1.3. Kiti rezervai (juos įstaiga gali panaudoti nuostoliams padengti)	120	Atsargos kapitalas, privalomasis rezervas ir kiti rezervai iš pelno, kurie skirti nuostoliams dengti. KPR apibrėžta: „kiti rezervai – rezervai, kaip apibrėžta taikytiname apskaitos standarte, kuriuos reikia atskleisti pagal tą taikytiną apskaitos standartą, neįskaitant jokių sumų, kurios jau įskaitytos į sukauptas kitas bendrąsias pajamas arba nepaskirstytąjį pelną". Suma turi būti nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius.
1.1.1.4. (–) Prestižas	130	Sąvokos „prestižas" reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte. Nurodoma ta pati suma, kokia įrašyta balanse.
1.1.1.5. (–) Kitas nematerialusis turtas	140	Kitas nematerialusis turtas – nematerialusis turtas pagal taikomą apskaitos standartą, atėmus prestižą (taip pat pagal taikomą apskaitos standartą).
1.1.1.6. (–) Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų, atėmus susijusius atidėtųjų mokesčių įsipareigojimus	150	Atimama atidėtųjų mokesčių turto suma, susidariusi dėl mokestinio laikotarpio nuostolių perkėlimo. Įstaigos iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsnių atskaito atidėtųjų mokesčių turtą, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo. Įstaigos nustato atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo, sumą pagal KPR 38 straipsnio nuostatas.
1.1.1.7. (–) Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė	160	Abipusė kryžminė kapitalo dalių nuosavybė – įstaigos turimos nuosavų lėšų priemonės arba finansų sektoriaus subjektų išleistos kitos kapitalo priemonės, kai tie subjektai taip pat turi tos įstaigos išleistų nuosavų lėšų priemonių. Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), su kuriais turima abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, CET1 priemonės, kurios, kompetentingos institucijos nuomone, buvo sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas. Nurodoma suma apskaičiuojama pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti 1 lygio nuosavų lėšų draudimo straipsniai.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1.1.1.8. (–) Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą	170	Nurodoma suma tiesiogiai perkeliama iš straipsnio „Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą“. Ši suma turi būti atskaityta iš CET1.
1.1.1.9. (–) Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis, turima ne finansų sektoriaus įmonėse	180	Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis – tiesiogiai arba netiesiogiai turima įmonės kapitalo dalis, kuri sudaro 10 proc. ar daugiau kapitalo ar balsavimo teisių, arba tokia dalis, kuri suteikia galimybę daryti reikšmingą įtaką tos įmonės valdymui.
1.1.1.10. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įmonė neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės	190	Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta iš CET1.
1.1.1.11. (–) Atskaitomas atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų	200	Atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, dalis (atėmus susijusių atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų dalį, pagal KPR 38 straipsnio 5 dalies b punktą priskirtą prie atidėtųjų mokesčių turto, kuris susidaro dėl laikinųjų skirtumų), kuri turi būti atskaityta laikantis KPR 48 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytos 10 proc. ribos.
1.1.1.12. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įmonė turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės	210	Turi reikšmingų investicijų kaip apibrėžta KPR 43 straipsnyje, CET1 priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta laikantis KPR 48 straipsnio 1 dalies b punkte nustatytos 10 proc. ribos.
1.1.1.13. Kiti CET1 kapitalo elementai	220	Kiti elementai, tokie kaip: • sukauptos kitos bendrosios pajamos (KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies d punktas. Suma nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius, bet dar nepritaikius rizikos ribojimo filtrų); • atidėjiniai bendrai bankinei rizikai (KPR 4 straipsnio 1 dalies 112 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies f punktas). Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai Direktyvos 86/635/EEB 38 straipsnyje apibrėžiami kaip „sumos, kurias kredito įstaiga nutaria atidėti tokiai rizikai padengti, jei to reikalauja specifinė rizika, susijusi su bankine veikla“. Suma turi būti nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius.
1.1.1.14. (–) Kiti atskaitymai iš CET1 kapitalo	230	Ši eilutė pildoma tik tada, kai CET1 kapitalo elementas arba atitinkamas CET1 elemento atskaitymas negali būti įtrauktas į vieną iš pirmiau nurodytų eilučių.
1.1.2. Papildomas 1 lygio kapitalas (AT1)	240	Įstaigos papildomą 1 lygio kapitalą sudaro įstaigos papildomi 1 lygio straipsniai, atlikus KPR 56 straipsnyje nurodytų straipsnių atskaitymus ir pritaikius KPR 79 straipsnį. (KPR 61 str.)

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1.1.2.1. Kapitalo priemonės, atitinkančios AT1 kapitalo reikalavimus	250	KPR 51 straipsnio a punktas, 52–54 straipsniai, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.
1.1.2.1.1. Apmokėtos kapitalo priemonės	260	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai (obligacijos) be pirmenybinio palūkanų mokėjimo, pavyzdžiui, konvertuojamos obligacijos į akcijas. Į nurodomą sumą neįskaičiuojami su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai.
1.1.2.1.2. Akcijų priedai	270	Ne nuosavybės vertybinių popierių (obligacijų) priedai. Sąvokos „akcijų priedai" reikšmė yra tokia pati, kaip ir apibrėžta taikomame apskaitos standarte. Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis".
1.1.2.1.3. (–) Nuosavos AT1 priemonės	280	Atpirkti ne nuosavybės vertybiniai popieriai. Informaciją teikiančios įstaigos ataskaitinę dieną turimos nuosavos AT1 priemonės. Taikomos KPR 57 straipsnyje numatytos išimtys. **Įtraukiami** į nurodomą sumą su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai. **Neįtraukiami** į nurodomą sumą nei faktiniai, nei neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones. Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas AT1 priemones nurodomi **atskiroje** eilutėje.
1.1.2.1.4. (–) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas AT1 priemones	290	Sudarytos sutartys dėl ne nuosavybės vertybinių popierių (obligacijų) atpirkimo. Pagal KPR 56 straipsnio a punktą, atskaitomos nuosavos papildomos 1 lygio priemonės, kurias įstaiga gali būti įsipareigojusi pirkti pagal esamus sutartinius įsipareigojimus.
1.1.2.2. (–) Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė	300	Abipusė kryžminė kapitalo dalių nuosavybė – įstaigos turimos nuosavų lėšų priemonės arba finansų sektoriaus subjektų išleistos kitos kapitalo priemonės, kai tie subjektai taip pat turi tos įstaigos išleistų nuosavų lėšų priemonių. Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), su kuriais turima abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, AT1 priemonės, kurios, kompetentingos institucijos nuomone, buvo sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas. Nurodoma suma apskaičiuojama pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti papildomų 1 lygio nuosavų lėšų draudimo straipsniai.
1.1.2.3. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įmonė neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės	310	Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta iš AT1.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1.1.2.4. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įmonė turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės	320	Įstaigos turima finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonių dalis yra atskaitoma visa.
1.1.2.5. (–) Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą	330	Nurodoma suma tiesiogiai perkeliama iš straipsnio „Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą (atskaityti iš AT1)".
1.1.2.6. Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą (atskaitoma iš CET1)	340	Papildomo 1 lygio kapitalo reikšmė **negali būti neigiama**, bet gali būti, kad AT1 atskaitymai bus didesni už AT1 kapitalo ir susijusių akcijų priedų sumą. Kai taip nutinka, AT1 turi būti prilyginamas nuliui, o jį viršijantys AT1 atskaitymai turi būti atlikti iš CET1. Šiuo punktu užtikrinama, kad 1.1.2.1–1.1.2.8 papunkčių suma niekada nebūtų mažesnė už 0. Jeigu šioje eilutėje įrašomas teigiamas skaičius, 1.1.1.8 papunktyje įrašomas jam priešingas (neigiamas) skaičius.
1.1.2.7. Kiti AT1 kapitalo elementai	350	Šios eilutės pildomos tik tada, kai AT1 kapitalo elementas arba atitinkamas AT1 kapitalo elemento atskaitymas negali būti įtrauktas į vieną iš ankstesnių eilučių.
1.1.2.8. (–) Kiti atskaitymai iš AT1 kapitalo	360	
1.2. 2 lygio kapitalas (T2)	370	Įstaigos 2 lygio kapitalą sudaro įstaigos 2 lygio straipsniai (KPR 62 straipsnis), atlikus KPR 66 straipsnyje nurodytus atskaitymus ir pritaikius KPR 79 straipsnį.
1.2.1. Kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos, atitinkančios T2 kapitalo reikalavimus	380	KPR 62 straipsnio a punktas, 63–65 straipsniai, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.
1.2.1.1. Apmokėtos kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos	390	Nurodomos privilegijuotosios akcijos ir subordinuotosios paskolos. Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję **akcijų priedai neįskaičiuojami**.
1.2.1.2. Akcijų priedai	400	Privilegijuotųjų akcijų priedai. Sąvokos „akcijų priedai" reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte. Šiame punkte nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis".

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1.2.1.3. (–) Nuosavos T2 priemonės	410	Supirktos privilegijuotosios akcijos. Informaciją teikiančios įstaigos ataskaitinę datą turėtos nuosavos T2 priemonės. Taikomos KPR 67 straipsnyje numatytos išimtys. Į nurodomą sumą įtraukiami su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai. Neįtraukiami nei faktiniai, nei neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemones. Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemones nurodomi atskirai.
1.2.1.4. (–) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemones	420	Sudarytos sutartys supirkti privilegijuotąsias akcijas. Pagal KPR 66 straipsnio a punktą, nuosavos T2 priemonės, kurias įstaiga gali būti įsipareigojusi pirkti pagal galiojančius sutartinius įsipareigojimus, turi būti atskaitomos.
1.2.2. (–) Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė	430	Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), su kuriais turima abipusės kryžminės nuosavybės, T2 priemonės, kurios, kompetentingos institucijos nuomone, buvo sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas. Nurodoma suma turi būti apskaičiuota pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti 2 ir 3 lygių nuosavų lėšų draudimo straipsniai.
1.2.3. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įmonė neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės	440	Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta iš T2.
1.2.4. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įmonė turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės	450	Įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės yra atskaitomos visos.
1.2.5. Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą (atskaitoma iš AT1)	460	**T2 kapitalo reikšmė negali būti neigiama**, bet gali būti, kad T2 atskaitymai bus didesni už T2 kapitalo ir susijusių akcijų priedų sumą. Kai taip nutinka, T2 prilyginamas nuliui, o jį viršijantys T2 atskaitymai atliekami iš AT1. Šiuo straipsniu užtikrinama, kad 1.2.1–1.2.7 papunkčių suma niekada nebūtų mažesnė už nulį. Jeigu šiame straipsnyje įrašomas teigiamas skaičius, 1.1.2.8 papunktyje įrašomas jam priešingas (neigiamas) skaičius.
1.2.6. Kiti T2 kapitalo elementai	470	Šios eilutės pildomos tik tada, kai T2 kapitalo elementas arba atitinkamas T2 kapitalo elemento atskaitymas negali būti įtrauktas į vieną iš ankstesnių eilučių.
1.2.7. (–) Kiti atskaitymai iš T2 kapitalo	480	
2. Nuosavo kapitalo apribojimai	490	

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
2.1. 1 lygio kapitalas (CET1 ≥ 75 proc. 1 lygio kapitalo)	500	Įstaigos bendras 1 lygio nuosavas kapitalas, kaip jis apibrėžtas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 50 straipsnyje, turi sudaryti ne mažiau kaip 75 proc. 1 lygio kapitalo. Reikšmė nurodoma dviejų skaitmenų po kablelio tikslumu.
2.2. 2 lygio kapitalas (T2 ≤ ⅓ 1 lygio kapitalo)	510	Įstaigos 2 lygio kapitalas turi būti ne didesnis negu vienas trečdalis 1 lygio kapitalo. Reikšmė nurodoma dviejų skaitmenų po kablelio tikslumu.
3. Elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) nuosavas kapitalas (2.1 + 2.2)	520	Apskaičiuojamas dydis pagal nurodytą formulę. Reikšmė nurodoma dviejų skaitmenų po kablelio tikslumu.
4. Nuosavo kapitalo pakankamumo rodiklis (apskaičiuotas elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) nuosavas kapitalas (3 formos 3 eilutė) / nuosavo kapitalo poreikis (2 formos 7 eilutė))	530	Apskaičiuojamas dydis pagal nurodytą formulę. Reikšmė nurodoma dviejų skaitmenų po kablelio tikslumu.

Balansinė ataskaita EM008_01

Ataskaitoje pateikiami įstaigos turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo duomenys ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Duomenys turi būti suderinti su įstaigos apskaitos registrais ir finansinėmis ataskaitomis.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1. Grynieji pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant pinigus kelyje, kai atliekamos grynųjų pinigų operacijos)	010	Nurodomos lėšos, esančios įstaigos kasoje, ir pinigai kelyje.
1.1. Grynieji pinigai, susiję su elektroniniais pinigais ir (arba) mokėjimo paslaugomis	020	Atskirai nurodoma klientų grynųjų pinigų dalis.
1.2. Grynieji pinigai, susiję su kita veikla	030	Atskirai nurodoma kitos (su licencine veikla nesusijusios) vykdomos veiklos grynųjų pinigų dalis.
2. Lėšos Lietuvos banke	040	Nurodomos lėšos, esančios centriniame banke (CENTROlink mokėjimų sistemoje).
2.1. Elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų	050	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
2.2. Kitos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) lėšos	060	Atskirai nurodomos kitos (su licencine veikla nesusijusios) įstaigos lėšos.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
3. Lėšos kitų valstybių narių centriniuose bankuose	070	Nurodomos lėšos kitų Europos ekonominės erdvės valstybių centriniuose bankuose.
3.1. Elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų	080	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
3.2. Kitos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) lėšos	090	Atskirai nurodomos kitos (su licencine veikla nesusijusios) įstaigos lėšos.
4. Lėšos kredito įstaigose	100	Nurodomos lėšos bankuose ir kredito unijose.
4.1. Lėšos Lietuvos Respublikos (LR), Europos Sąjungos (ES) ir Europos ekonominės erdvės (EEE) valstybių narių kredito įstaigose	110	Nurodomos lėšos, esančios LR, ES ir EEE valstybių bankuose ir LR kredito unijose.
4.1.1. Elektroninių pinigų, įskaitant elektroninių pinigų žetonus, turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšos	120	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
4.1.1.1. Lėšos iki pareikalavimo, gautos už elektroninius pinigus, išskyrus elektroninių pinigų žetonus	130	Nurodomos klientų lėšos atskirose mokėjimo (atsiskaitomosiose) (angl. *safeguarding/ safekeeping/ separated*) sąskaitose.
4.1.1.2. Indėliai už lėšas, gautas už elektroninius pinigus, išskyrus elektroninių pinigų žetonus	140	Nurodomos klientų lėšos indėlių sąskaitose.
4.1.1.3. Lėšos iki pareikalavimo, gautos už elektroninių pinigų žetonus	150	Nurodoma klientų perduotų lėšų suma, už kurią buvo išleisti elektroninių pinigų žetonai. Įtraukiamos tik lėšos, kurios gali būti išmokėtos klientui jo pareikalavimu.
4.1.1.4. Lėšų, gautų už elektroninių pinigų žetonus, indėliai	160	Nurodoma lėšų, gautų mainais už išleistus elektroninių pinigų žetonus, suma, kuri laikoma indėliuose kredito įstaigose ar kitose indėlius priimančiose finansų įstaigose.
4.1.2. Kitos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) lėšos	170	Atskirai nurodomos kitos (su licencine veikla nesusijusios) įstaigos lėšos.
4.2. Lėšos užsienio valstybių kredito įstaigose	180	Nurodomos ne EEE valstybių bankuose laikomos lėšos.
4.2.1. Elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšos	190	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
4.2.2. Kitos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) lėšos	200	Atskirai nurodomos kitos (su licencine veikla nesusijusios) įstaigos lėšos.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
5. Lėšos kitų elektroninių pinigų leidėjų ir (arba) mokėjimo paslaugų teikėjų įstaigose	210	Nurodomos lėšos, esančios elektroninių pinigų įstaigų ar mokėjimo įstaigų sąskaitose.
5.1. Elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšos	220	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
5.2. Kitos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) lėšos	230	Atskirai nurodomos kitos (su licencine veikla nesusijusios) įstaigos lėšos.
6. Investicijos į skolos vertybinius popierius	240	Nurodomos į skolos vertybinius popierius (pvz., obligacijas) investuotos lėšos.
6.1. Investuotos elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšos į skolos vertybinius popierius, atitinkančius saugaus, likvidaus ir mažos rizikos turto požymius	250	Atskirai nurodoma ta dalis skolos vertybinių popierių, kurie atitinka nurodytus požymius (Elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų valdymo sistemos ir gautų lėšų apsaugos reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas), patvirtinto Lietuvos banko valdybos 2009 m. gruodžio 30 d. nutarimu Nr. 247, 79 punktas): „79.1. turtą, kuris atitinka 2014 m. spalio 10 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 2015/61, kuriuo dėl kredito įstaigoms taikomo padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013, su visais pakeitimais, (toliau – Deleguotasis reglamentas) 7 straipsnyje nurodytus bendruosius reikalavimus, 8 straipsnyje nurodytus veiklos reikalavimus ir priklauso vienai iš šių finansinio turto kategorijų: 79.1.1. 1 lygio likvidžiojo turto, kuriam pagal Deleguotąjį reglamentą taikomas 0 procentų vertės mažinimas; 79.1.2. 1 lygio likvidžiajam turtui priskiriamų itin aukštos kokybės padengtų obligacijų pozicijų, atitinkančių visus Deleguotojo reglamento 10 straipsnio 1 dalies f punkte nurodytus reikalavimus, – iki 35 procentų elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšų. Nustatytas santykis turi būti vykdomas kiekvieno kalendorinių metų ketvirčio paskutinę dieną ir apskaičiuojamas kaip santykių paskutinėmis šio ir ankstesnio ketvirčio kiekvieno mėnesio dienomis vidurkis; 79.1.3. 2 A lygio likvidžiojo turto, kuriam pagal Deleguotąjį reglamentą taikomas 15 procentų vertės mažinimas, – iki 20 procentų saugotinos klientų lėšų sumos. Nustatytas santykis turi būti vykdomas kiekvieno kalendorinių metų ketvirčio paskutinę dieną. Šis santykis apskaičiuojamas kaip santykių paskutinėmis šio ir ankstesnio ketvirčio kiekvieno mėnesio dienomis vidurkis.“
6.1.1. Investuotos lėšos į padengtąsias obligacijas	260	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
6.1.1.1. Investuotos elektroninių pinigų, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšos	270	Nurodoma lėšų, gautų iš elektroninių pinigų (išskyrus elektroninių pinigų žetonus) turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų, suma, kuri ataskaitinės datos pabaigoje yra investuota pagal Aprašo reikalavimus.
6.1.1.2. Investuotos elektroninių pinigų turėtojų lėšos, gautos už elektroninių pinigų žetonus	280	Nurodoma lėšų, gautų mainais už išleistus elektroninių pinigų žetonus, suma, kuri ataskaitinės datos pabaigoje yra investuota pagal Aprašo reikalavimus.
6.1.2. Investuotos lėšos į kitus skolos vertybinius popierius	290	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
6.1.2.1. Investuotos elektroninių pinigų, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšos	300	Nurodoma lėšų, gautų iš elektroninių pinigų (išskyrus elektroninių pinigų žetonus) turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų, suma, kuri yra investuota į skolos vertybinius popierius.
6.1.2.2. Investuotos elektroninių pinigų turėtojų lėšos, gautos už elektroninių pinigų žetonus	310	Nurodoma lėšų, gautų mainais už išleistus elektroninių pinigų žetonus, suma, kuri yra investuota į skolos vertybinius popierius.
6.2. Investuotos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) nuosavos lėšos į skolos vertybinius popierius	320	Atskirai nurodomos kitos (su licencine veikla nesusijusios) įstaigos lėšos.
6.2.1. Investuotos lėšos į skolos vertybinius popierius, atitinkančius saugaus, likvidaus ir mažos rizikos turto požymius	330	Nurodoma į skolos vertybinius popierius investuotų lėšų suma, kai šie vertybiniai popieriai atitinka Aprašo nustatytus saugaus, likvidaus ir mažos rizikos turto požymius.
6.2.2. Investuotos lėšos į patronuojamųjų ar asocijuotųjų įmonių skolos vertybinius popierius	340	Nurodomos į patronuojamųjų ar asocijuotųjų įmonių skolos vertybinius popierius investuotos lėšos.
6.2.3. Investuotos lėšos į kitų ūkio subjektų skolos vertybinius popierius	350	Nurodomos į kitų įmonių skolos vertybinius popierius investuotos lėšos.
7. Suteiktos paskolos	360	Nurodoma suteiktų paskolų suma.
7.1. Elektroninių pinigų turėtojams ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojams	370	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
7.1.1. Juridiniams asmenims	380	Nurodoma juridiniams asmenims suteiktų paskolų suma.
7.1.2. Fiziniams asmenims	390	Nurodoma fiziniams asmenims suteiktų paskolų suma.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
7.2. Akcininkams ir patronuojančiosioms įmonėms	400	Nurodoma akcininkams ir patronuojančiosioms įmonėms suteiktų paskolų suma.
7.3. Patronuojamosioms ar asocijuotosioms įmonėms	410	Nurodoma patronuojamosioms ar asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų suma.
7.4. Kitiems asmenims	420	Nurodoma kitiems asmenims, nepriskiriamiems 7.1–7.3 papunkčiuose nurodytoms kategorijoms, suteiktų paskolų suma.
8. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	430	Nurodomos į nuosavybės vertybinius popierius (pvz., akcijas) investuotos lėšos.
8.1. Kolektyvinio investavimo subjekto, investuojančio tik į saugų, likvidų ir mažos rizikos turtą, vertybiniai popieriai	440	Nurodomos investicijos pagal Aprašo 79 straipsnį
8.1.1. Investuotos elektroninių pinigų, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšos į kolektyvinio investavimo subjekto vertybinius popierius	450	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
8.1.2. Investuotos lėšos, gautos už elektroninių pinigų žetonus, į kolektyvinio investavimo subjekto vertybinius popierius	460	Atskirai nurodoma klientų lėšų dalis.
8.1.3. Investuotos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) nuosavos lėšos į kolektyvinio investavimo subjekto vertybinius popierius	470	Atskirai nurodoma nuosavų lėšų dalis.
8.2. Patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	480	Nurodomos į patronuojamųjų ar asocijuotųjų įmonių nuosavybės vertybinius popierius investuotos lėšos.
8.3. Kitų ūkio subjektų nuosavybės vertybiniai popieriai	490	Nurodomos į kitų įmonių nuosavybės vertybinius popierius investuotos lėšos.
9. Kitos investicijos lėšų, gautų už elektroninių pinigų žetonus	500	Nurodoma lėšų, gautų už elektroninių pinigų žetonus, suma, investuota į investavimo priemones, kurios nepriskiriamos kitose šios ataskaitos dalyse nurodytoms investicijų kategorijoms.
10. Gautinos sumos	510	Nurodomos gautinos sumos.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
10.1. Gautinos sumos, susijusios su elektroniniais pinigais, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, ir (arba) mokėjimo paslaugomis	520	Nurodomos iš elektroninių pinigų ir (arba) mokėjimo paslaugų veiklos gautinos sumos, įskaitant gautinas sumas už suteiktas paslaugas, atliktus atsiskaitymus, išleistus ar išpirktus elektroninius pinigus bei kitus su šia veikla susijusius sandorius.
10.2. Gautinos sumos dėl elektroninių pinigų žetonų	530	Nurodomos iš veiklos, susijusios su elektroninių pinigų žetonais, gautinos sumos, įskaitant gautinas sumas už elektroninių pinigų žetonų išleidimą, platinimą, išpirkimą, atsiskaitymus ar kitus su elektroninių pinigų žetonais susijusius sandorius.
10.3. Gautinos sumos dėl kriptoturto, kuris nėra elektroninių pinigų žetonai	540	Nurodomos iš sandorių dėl kriptoturto, kuris nepriskiriamas elektroninių pinigų žetonams, gautinos sumos, įskaitant gautinas sumas už kriptoturto pirkimą, pardavimą, keitimą, saugojimą ar kitus su tokiu kriptoturtu susijusius sandorius.
10.4. Kitos gautinos sumos	550	Nurodomos kitos gautinos sumos, kurios nepriskiriamos „10.1. Gautinos sumos, susijusios su elektroniniais pinigais, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, ir (arba) mokėjimo paslaugomis“ – „10.3. Gautinos sumos dėl kriptoturto, kuris nėra elektroninių pinigų žetonai“.
11. Materialusis turtas	560	Nurodomas materialusis ilgalaikis turtas, pripažįstamas ir apskaitomas pagal taikomus apskaitos standartus, įskaitant nekilnojamąjį turtą, įrangą, transporto priemones, baldus, kompiuterinę techniką ir kitą fizinę formą turintį turtą.
12. Nematerialusis turtas	570	Nurodomas nematerialusis ilgalaikis turtas, pripažįstamas ir apskaitomas pagal taikomus apskaitos standartus, įskaitant programinę įrangą, licencijas, patentus, prekių ženklus, autorių teises ir kitą nefizinės formos turtą.
13. Kitas turtas	580	Nurodoma kito laikomo turto suma.
13.1. Elektroninių pinigų žetonai	590	Nurodoma laikomų elektroninių pinigų žetonų vertė, pripažįstama kaip įstaigos turtas pagal taikomus apskaitos standartus.
13.2. Kriptoturtas, kuris nėra elektroninių pinigų žetonai	600	Nurodoma laikoma kriptoturto vertė, pripažįstama kaip įstaigos turtas pagal taikomus apskaitos standartus.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
13.3. Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, atitinkantys saugaus, likvidaus ir mažos rizikos turto reikalavimus ir sudaryti dėl elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšų investavimo	610	Nurodomos reikalavimo teisės pagal atvirkštinio atpirkimo sandorius, atitinkančius saugaus, likvidaus ir mažos rizikos turto reikalavimus ir sudarytus investuojant elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšas.
13.4. Kitas turtas	620	Nurodomos kitas turtas, kuris nepriskiriamas „13.1. Elektroninių pinigų žetonai“ – „13.3. Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, atitinkantys saugaus, likvidaus ir mažos rizikos turto reikalavimus ir sudaryti dėl elektroninių pinigų turėtojų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų lėšų investavimo“.
Turtas, iš viso	630	Nurodoma visa įstaigos valdomo turto vertė.
1. Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai	640	Nurodoma visų įstaigos turimų mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų vertė.
1.1. Įsipareigojimai kredito įstaigoms	650	Nurodomi įsipareigojimai bankams ir kredito unijoms.
1.1.1. Paskolos	660	Nurodomos paskolos.
1.1.2. Kitos mokėtinos sumos	670	Nurodomos kitos mokėtinos sumos.
1.2. Mokėtinos sumos kitiems elektroninių pinigų leidėjams ir mokėjimo paslaugų teikėjams	680	Nurodomi įsipareigojimai elektroninių pinigų įstaigoms ir mokėjimo įstaigoms.
1.3. Mokėtinos sumos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) tarpininkams	690	Nurodomi įsipareigojimai įstaigos tarpininkams, kurie įtraukti į Viešąjį sąrašą, skelbiamą www.lb.lt.
1.4. Įsipareigojimai elektroninių pinigų turėtojams už elektroninius pinigus, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojams už mokėjimo paslaugas	700	Nurodomi visi likę įsipareigojimai už teikiamas licencines paslaugas, kurie nepriskirti „1.2. Mokėtinos sumos kitiems elektroninių pinigų leidėjams ir mokėjimo paslaugų teikėjams“ ir „1.3. Mokėtinos sumos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) tarpininkams“.
1.5. Įsipareigojimai elektroninių pinigų žetonų turėtojams už elektroninių pinigų žetonus	710	Nurodomi įsipareigojimai elektroninių pinigų žetonų turėtojams už išleistus elektroninių pinigų žetonus.
1.6. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	720	Nurodomos kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, nepriskiriami 650–710 eilutėse nurodytoms kategorijoms.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
2. Atidėjiniai	730	Nurodoma pripažintų atidėjinių vertė pagal taikomus apskaitos standartus.
3. Subordinuotosios paskolos	740	Nurodomos gautos subordinuotosios paskolos, atitinkančios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 reikalavimus (plačiau – EM007_3 formoje).
4. Išleisti skolos vertybiniai popieriai	750	Nurodomos įstaigos išleistos obligacijos.
5. Dotacijos ir subsidijos	760	Nurodoma pripažintų dotacijų ir subsidijų vertė pagal taikomus apskaitos standartus.
Įsipareigojimai, iš viso	770	Nurodoma visa įstaigos prisiimtų įsipareigojimų vertė.
6. Kapitalas	780	Nurodoma visa įstaigos kapitalo vertė.
6.1. Įstatinis kapitalas	790	Nurodoma Juridinių asmenų registre įregistruoto įstatinio kapitalo vertė.
6.2. Kapitalo rezervas (emisinis skirtumas)	800	Nurodomas skirtumas tarp išleistų akcijų emisijos ir jų nominaliosios vertės.
6.3. Supirktos nuosavos akcijos (nominalioji vertė) (–)	810	Nurodoma įstaigos supirktų nuosavų akcijų nominalioji vertė.
6.4. Pasirašytas neapmokėtas kapitalas (–)	820	Nurodoma pasirašyto, bet dar neapmokėto kapitalo vertė.
7. Rezervai	830	Nurodoma apskaitoje pripažintų rezervų vertė.
7.1. Perkainojimo rezervas	840	Nurodoma apskaitoje pripažinto perkainojimo rezervo vertė, susidariusi dėl turto perkainojimo pagal taikomus apskaitos standartus.
7.2. Atsargos kapitalas (atsargos rezervas)	850	Nurodomas rezervas, sudarytas iš akcininkų papildomų įnašų ar atskaitymų iš įstaigos paskirstytinojo pelno, kuris skirtas įstaigos finansiniam stabilumui užtikrinti.
7.3. Privalomasis rezervas	860	Nurodoma apskaitoje pripažinto privalomojo rezervo vertė, sudaryta teisės aktų ar steigimo dokumentų nustatyta tvarka.
7.4. Kiti rezervai	870	Nurodomi kiti rezervai, sudaromi Lietuvos Respublikos finansų įstaigų įstatymo ar Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka.
8. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	880	Nurodoma apskaitoje pripažinto nepaskirstytojo pelno arba nepadengto nuostolio vertė.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
8.1. Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) (+/−)	890	Nurodomas ataskaitinių metų pelnas arba nuostoliai.
8.2. Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) (+/−)	900	Nurodomas ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas arba nuostoliai.
Nuosavas kapitalas, iš viso	910	Nurodoma visa nuosavo kapitalo vertė.
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, iš viso	920	Nurodoma visa nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė.

Nebalansinė ataskaita EM008_02

Ataskaitoje pateikiami nebalansiniai straipsniai, kurie ataskaitinę dieną nėra pripažinti balanse kaip turtas ar įsipareigojimai, tačiau gali turėti įtakos įstaigos finansinei padėčiai ateityje.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1. Pretenzijos (turtas)	010	Nurodoma nebalansinių pretenzijų, pagal kurias įstaiga turi arba gali įgyti teisę gauti turtą, lėšas ar kitą ekonominę naudą, vertė.
1.1. Gautos finansinės garantijos, laidavimai, kitos užtikrinimo priemonės dėl elektroninių pinigų ir (arba) mokėjimo paslaugų (nurodykite garantijos / laidavimo sumą)	020	Nurodomos su klientams teikiamomis licencinėmis paslaugomis susijusių sutarčių sumos.
1.2. Sudarytos draudimo sutartys dėl elektroninių pinigų ir (arba) mokėjimo paslaugų (nurodykite draudimo sumą)	030	Nurodomos su klientams teikiamomis licencinėmis paslaugomis susijusių sutarčių sumos.
1.3. Kitos pretenzijos	040	Nurodomos kitos (su licencine veikla nesusijusios) įstaigos turimos pretenzijos.
2. Įsipareigojimai	050	Nurodomi visi įstaigos nebalansiniai įsipareigojimai.

Pelno (nuostolių) ataskaita EM008_03

Ataskaitoje pateikiamos per ataskaitinį laikotarpį uždirbtos pajamos, patirtos sąnaudos ir finansinis rezultatas. Pajamos ir sąnaudos turi būti pripažįstamos pagal įstaigos taikomus apskaitos standartus ir registruojamos kaupimo principu.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1. Su elektroninių pinigų, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, leidimu ir (arba) mokėjimo paslaugų teikimu susijusios pajamos	010	Nurodomos įstaigos pajamos, uždirbtos iš įstaigos teikiamų licencinių paslaugų (elektroninių pinigų leidimo ir mokėjimo paslaugų teikimo).
1.1. Palūkanų pajamos	020	Nurodoma gautų palūkanų pajamų suma.
1.1.1. Už lėšas centriniuose bankuose ir kredito įstaigose	030	Nurodomos palūkanų pajamos, gautos už lėšas centriniuose bankuose ir kredito įstaigose.
1.1.2. Už lėšas, esančias kitų elektroninių pinigų leidėjų ir (arba) mokėjimo paslaugų teikėjų sąskaitose	040	Nurodomos palūkanų pajamos, gautos už lėšas elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų sąskaitose.
1.1.3. Už paskolas, suteiktas elektroninių pinigų turėtojams ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojams	050	Nurodomos palūkanų pajamos, gautos už paskolas, suteiktas elektroninių pinigų turėtojams ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojams.
1.1.4. Už skolos vertybinius popierius	060	Nurodomos palūkanų pajamos, gautos už skolos vertybinius popierius.
1.2. Paslaugų ir komisinių pajamos	070	Nurodomos gautos paslaugų ir komisinių pajamos.
1.3. Kitos veiklos pajamos	080	Nurodomos kitos licencijuotos veiklos pajamos, nenurodytos „2. Su elektroninių pinigų žetonų leidimu susijusios pajamos“ ir „7. Su elektroninių pinigų žetonų leidimu susijusios sąnaudos“.
2. Su elektroninių pinigų žetonų leidimu susijusios pajamos	090	Nurodoma gautų pajamų, tiesiogiai susijusių su elektroninių pinigų žetonų leidimu, suma.
3. Pajamos iš kitų finansinių paslaugų teikimo	100	Nurodomos pajamos iš kitų finansinių paslaugų teikimo (pvz., kreditavimo, finansinio tarpininkavimo).
4. Iš viso pajamų iš finansinių paslaugų teikimo	110	Nurodoma pajamų iš finansinių paslaugų teikimo suma.
5. Kitos pajamos	120	Nurodomos kitos pajamos, gautos iš kitos (nelicencijuojamos) veiklos.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Iš viso pajamų	130	Nurodomos visos pajamos.
6. Su elektroninių pinigų leidimu ir (arba) mokėjimo ir kitų finansinių paslaugų teikimu susijusios sąnaudos	140	Nurodomos išlaidos, susijusios su įstaigos teikiamomis licencinėmis paslaugomis (elektroninių pinigų leidimu ir mokėjimo paslaugų teikimu).
6.1. Palūkanų sąnaudos	150	Nurodoma palūkanų sąnaudų suma.
6.2. Paslaugų ir komisinių sąnaudos	160	Nurodoma paslaugų ir komisinių sąnaudų suma.
6.3. Kitos veiklos sąnaudos	170	Nurodoma kitų veiklos sąnaudų suma.
7. Su elektroninių pinigų žetonų leidimu susijusios sąnaudos	180	Nurodoma patirtų sąnaudų, tiesiogiai susijusių su elektroninių pinigų žetonų leidimu, suma.
8. Bendrosios ir administracinės sąnaudos	190	Nurodomos patalpų nuomos, kitos ūkio išlaidos, darbuotojų užmokesčio išlaidos ir t. t.
9. Kitos sąnaudos	200	Nurodomos kitos sąnaudos, nenurodytos „6. Su elektroninių pinigų leidimu ir (arba) mokėjimo ir kitų finansinių paslaugų teikimu susijusios sąnaudos“, „7. Su elektroninių pinigų žetonų leidimu susijusios sąnaudos“, „8. Bendrosios ir administracinės sąnaudos“.
Iš viso sąnaudų	210	Nurodomos visos sąnaudos.
10. Realizuotasis pelnas (nuostoliai)	220	Nurodoma: 1) užsienio valiutos pirkimo ir pardavimo operacijų rezultatas, 2) gautas rezultatas antrinėje rinkoje perkant ar parduodant skolos ir nuosavybės vertybinius popierius, 3) gautas atliekant operacijas su visomis finansinėmis priemonėmis.
11. Nerealizuotasis pelnas (nuostoliai)	230	Nurodomas 10 eilutėje nurodytų straipsnių perkainojimo rezultatas.
12. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	240	Nurodomas įstaigos pelnas (nuostoliai) prieš apskaičiuojant pelno mokestį.
13. Pelno mokestis	250	Nurodoma apskaičiuota pelno mokesčio suma.
14. Grynasis pelnas (nuostoliai)	260	Nurodomas įstaigos grynasis pelnas (nuostoliai) apskaičiavus pelno mokestį.

Nuosavo kapitalo pokyčio ataskaita EM008_04

Ataskaitoje pateikiami visi nuosavo kapitalo pokyčiai nuo finansinių metų pradžios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Nuosavo kapitalo likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	010	Nurodomas nuosavo kapitalo likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje (gruodžio 31 d.).
Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas	020	Nurodomas nuosavo kapitalo pokytis, atsiradęs dėl apskaitos politikos pakeitimų taikymo.
Esminių klaidų taisymo rezultatas	030	Nurodomas nuosavo kapitalo pokytis, atsiradęs dėl ankstesnių ataskaitinių laikotarpių esminių klaidų taisymo.
Perskaičiuotas nuosavo kapitalo likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	040	Nurodomas perskaičiuotas nuosavo kapitalo likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje, įvertinus apskaitos politikos pakeitimų ir (arba) esminių klaidų taisymo poveikį.
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	050	Nurodomi atitinkamų straipsnių pokyčiai per laikotarpį, einantį nuo metų pradžios. Privalo būti prisegti dokumentai (akcininkų sprendimas, lėšų apmokėjimo dokumentas), jeigu per ataskaitinį ketvirtį įvyko pokyčių.
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	060	
Dividendai (–)	070	
Kitos išmokos (–)	080	
Sudaryti rezervai	090	
Panaudoti rezervai (–)	100	
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	110	
Įnašai nuostoliams padengti	120	
Nuosavo kapitalo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	130	Nurodomas nuosavo kapitalo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Veiklos rodiklių ir gautų lėšų apsaugos ataskaita EM008_05

Ataskaitoje pateikiami pagrindiniai įstaigos veiklos rodikliai ir duomenys apie klientų lėšų apsaugą. Pildomi tik tie laukai, kurie susiję su įstaigos turima licencija ir faktiškai teikiamomis paslaugomis.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
1. Neapmokėtų elektroninių pinigų, įskaitant elektroninių pinigų žetonus, vidurkis (kaip apibrėžta Lietuvos Respublikos elektroninių pinigų ir elektroninių pinigų įstaigų įstatymo 2 straipsnio 12 dalyje)	010	Pildo tik elektroninių pinigų įstaigos. Nurodomas elektroninių pinigų įstaigos finansinių įsipareigojimų, susijusių su kiekvienos dienos pabaigoje per ankstesnius 6 mėnesius leistais elektroniniais pinigais ir žetonais, bendros sumos vidurkis, apskaičiuotas pirmą kiekvieno mėnesio dieną ir taikomas tą mėnesį. Jei vidurkis skaičiuojamas, pavyzdžiui, rugsėjo 30 dieną, tai jam apskaičiuoti imami kovo–rugpjūčio mėn. duomenys ir taikomas visam rugsėjo mėnesiui.
2. Bendra per pastaruosius 12 mėnesių atliktų mokėjimo operacijų (įskaitant atliktas per elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) tarpininkus) suma	020	Pildo įstaigos, turinčios teisę teikti MĮĮ 5 straipsnio 1–6 punktuose nurodytas mokėjimo paslaugas. Nurodoma atliktų mokėjimo operacijų bendra suma per pastaruosius 12 mėn. Mokėjimo operacija – lėšų įmokėjimas, pervedimas arba išėmimas.
3. Įstaigos inicijuotų per pastaruosius 12 mėnesių mokėjimo operacijų skaičius	030	Pildo tik mokėjimo inicijavimo paslaugos teikėjai. Nurodomas įstaigos, teikiančios mokėjimo inicijavimo paslaugą, inicijuotų mokėjimų skaičius per pastaruosius 12 mėnesių.
4. Mokėjimo sąskaitų, prie kurių prieigą per pastaruosius 12 mėnesių turėjo elektroninių pinigų įstaiga (mokėjimo įstaiga), skaičius	040	Pildo tik sąskaitos informacijos paslaugos teikėjai. Nurodomas įstaigos, teikiančios sąskaitos informacijos paslaugą, mokėjimo sąskaitų, prie kurių buvo jungtasi per pastaruosius 12 mėnesių, skaičius.
Gautų lėšų apsauga	050	Duomenis apie klientų lėšų apsaugą pildo elektroninių pinigų įstaigos ir mokėjimo įstaigos, teikiančios MĮĮ 5 straipsnio 1–6 punktuose nurodytas mokėjimo paslaugas. Saugotinų klientų lėšų suma apskaičiuojama sudedant: • klientų lėšas, gautas iki ankstesnės darbo dienos pabaigos ir vis dar laikomas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje; • gautinas lėšas, už kurias klientams jau išleisti elektroniniai pinigai, tačiau pačios lėšos bus gautos penktą darbo dieną arba vėliau.
5. Saugotinų klientų lėšų suma	060	Pildymo tvarka nustatyta Elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų priežiūrai skirtų finansinių ir veiklos ataskaitų sudarymo, šių ataskaitų ir kitos informacijos teikimo Lietuvos bankui tvarkos aprašo 19 punkte. 5 punktą pildo elektroninių pinigų įstaiga arba mokėjimo įstaiga, kurioms Lietuvos banko išduota licencija suteikia teisę teikti Mokėjimų įstatymo 5

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
		straipsnio 1–6 punktuose nurodytas mokėjimo paslaugas (ar jų dalį). Šios ataskaitos 5 punkte nurodyta ataskaitinio laikotarpio pabaigos saugotinų klientų lėšų suma apskaičiuojama sudedant: • iš elektroninių pinigų turėtojų už leistus elektroninius pinigus (įskaitant elektroninių pinigų žetonus) ir (arba) tiesiogiai iš mokėjimo paslaugų vartotojų arba iš kitų mokėjimo paslaugų teikėjų mokėjimo operacijoms vykdyti iki praėjusios darbo dienos pabaigos gautų ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vis dar turimų lėšų sumą; • gautinų lėšų, kai elektroninių pinigų turėtojams buvo išleisti elektroniniai pinigai, o lėšos bus gautos penktą darbo dieną ar vėliau, sumą. Saugotinų klientų lėšų suma yra veiklos rodiklis, kuris nurodo, kiek ataskaitinę datą įstaiga turėjo klientų lėšų apsaugoti vadovaudamasi EPEPĮĮ 25 straipsnio 1 dalimi ir MĮĮ 17 straipsnio 1 dalimi. Rodikliui apskaičiuoti reikia imti visas iki vakarykščios darbo dienos (iki 30 d.) gautas lėšas, kurios ir 31 d. darbo pabaigoje vis dar įstaigos turimos (dalis iš iki vakarykštės (30 d.) dienos gautų lėšų galėjo išeiti per 31 d. ir išėjusios dalies, suprantama, apsaugoti nereikia) arba, kitaip tariant, iš 31 d. lėšų likučio reikia atimti tą ataskaitinę dieną (31 d.) gautas lėšas. 5 darbo dienų terminas gali susidaryti tuomet, kai elektroninių pinigų įstaiga jau įskaitė lėšas klientui (pavyzdžiui, papildė mokėjimo kortelę), tačiau pati dar negavo pinigų į savo banko sąskaitą. Taip nutinka dėl to, kad pervedimai iš užsienio šalių kartais keliauja per ilgą bankų korespondentų grandinę, o tai prailgina procesą. Šiuo atveju įstaiga klientui lėšas suteikia avansu, nelaukdama galutinio atsiskaitymo. Tuo atveju, jeigu elektroninių pinigų įstaiga ir po 5 darbo dienų nesulaukia lėšų į savo sąskaitą, ji turi tą lėšų dalį įtraukti į saugotiną sumą ir tinkamai apsaugoti (pvz., pervesti nuosavų lėšų dalį į saugojimo sąskaitą ar taikyti kitą klientų lėšų apsaugos būdą). Praktikoje tai nevyksta dažnai, tai vienetiniai atvejai. Prievolė nustatyta remiantis EMD2 direktyva.

Gautų lėšų, laikomų sąskaitose, ataskaita EM008_07

Šią ataskaitą pildo elektroninių pinigų įstaigos ir mokėjimo įstaigos, kurios klientų lėšų apsaugai taiko EPEPĮĮ 25 straipsnio 1 dalies 1 punkte ir (arba) MĮĮ 17 straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatytą apsaugos būdą, t. y. klientų lėšas laiko atskirose sąskaitose.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Sąskaitos numeris	010	Nurodomas visas sąskaitos, kurioje laikomos klientų lėšos, numeris (IBAN arba kitas sąskaitos identifikatorius).
Sąskaitos tipas	020	Nurodomas sąskaitos tipas. Galimos reikšmės: • AT_SAS – atskiroji sąskaita; • MOK_SAS – mokėjimo sąskaita, skirta elektroninių pinigų ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojų mokėjimo operacijoms atlikti, kuri nėra atskiroji sąskaita.
Valiutos kodas	030	Nurodomas sąskaitos valiutos triženklis ISO kodas.
Suma (sąskaitos valiuta)	040	Nurodoma suma iš viso, sąskaitos valiuta.
Suma (Eur)	050	Nurodoma suma iš viso, eurais.

Gautinų ir mokėtinų sumų bei kitų įsipareigojimų ataskaita ST_01

Ataskaitoje nurodomos Balansinės ataskaitos (EM008_01 forma) 10.1–10.4 ir 14.1–14.6 papunkčiuose nurodytos atitinkamai gautinos, mokėtinos ir kitų įsipareigojimų sumos pagal paskutinės ketvirčio dienos (kovo 31 d., birželio 30 d., rugsėjo 30 d., gruodžio 31 d.) duomenis, išskaidytos pagal kitos sandorio šalies valstybę, sandorio valiutą ir sandorio šalies tipą. Sandorio šalies tipas nurodomas pagal sandorio sudarymo momento duomenis.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Gautinos (mokėtinos) sumos ar kiti įsipareigojimai	010	Nurodoma, kokios rūšies suma pateikiama konkrečioje eilutėje. Galimos reikšmės: • GAUT_SUM_EL_PNG_MOK_PSLG – gautinos sumos, susijusios su elektroniniais pinigais, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, ir (arba) mokėjimo paslaugomis (Balansinės ataskaitos 10.1 papunktis); • GAUT_SUM_EL_PNG_ZTN – gautinos sumos dėl elektroninių pinigų žetonų (Balansinės ataskaitos 10.2 papunktis); • GAUT_SUM_KRIPTO – gautinos sumos dėl kriptoturto, kuris nėra elektroninių pinigų žetonai (Balansinės ataskaitos 10.3 papunktis); • KT_GAUT_SUM – kitos gautinos sumos (Balansinės ataskaitos 10.4 papunktis); • ISIP_KRED_IST – įsipareigojimai kredito įstaigoms (Balansinės ataskaitos 14.1 papunktis); • MOK_SUM_LEID_TEIK – mokėtinos sumos kitiems elektroninių pinigų leidėjams ir mokėjimo paslaugų teikėjams (Balansinės ataskaitos 14.2 papunktis); • MOK_SUM_TARPINK – mokėtinos sumos elektroninių pinigų įstaigos (mokėjimo įstaigos) tarpininkams (Balansinės ataskaitos 14.3 papunktis); • ISIP_UZ_EL_PNG_MOK_PSLG – įsipareigojimai elektroninių pinigų turėtojams už elektroninius pinigus, išskyrus elektroninių pinigų žetonus, ir (arba) mokėjimo paslaugų vartotojams už mokėjimo paslaugas (Balansinės ataskaitos 14.4 papunktis); • ISIP_UZ_EL_PNG_ZTN – įsipareigojimai elektroninių pinigų žetonų turėtojams už elektroninių pinigų žetonus (Balansinės ataskaitos 14.5 papunktis); • KT_MOK_SUMOS – kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai (Balansinės ataskaitos 14.6 papunktis).
Sandorio šalies valstybės kodas	020	Nurodomas sandorio šalies dviženklis ISO kodas.
Valiutos kodas	030	Nurodomas valiutos triženklis ISO kodas.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Sandorio šalies tipas	040	Sandorio šalies tipas nustatomas pagal santykį su įstaiga sandorio sudarymo metu. Galimos reikšmės: • AKC_PAT_IM – akcininkai ir patronuojančiosios įmonės; • PAT_ASOC_IM – patronuojamosios ar asocijuotosios įmonės; • KT_ASM – kiti asmenys.
Suma (Eur)	050	Nurodoma suma iš viso, eurais.

Komisinių pajamų ir sąnaudų ataskaita ST_02

Ataskaitoje nurodomos Pelno (nuostolių) ataskaitos (EM008_03 forma) 1.2 ir 6.2 papunkčiuose nurodytos paslaugų ir komisinių atitinkamai pajamų ir sąnaudų sumos pagal atitinkamo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos (kovo 31 d., birželio 30 d., rugsėjo 30 d., gruodžio 31 d.) duomenis, išskaidytos pagal kitos sandorio šalies valstybę ir sandorio valiutą.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Paslaugų ir komisinių pajamos (sąnaudos)	010	Nurodoma, ar eilutėje pateikiamos pajamos, ar sąnaudos. Galimos reikšmės: • PSLG_KOMIS_PAJAM – paslaugų ir komisinių pajamos (Pelno (nuostolių) ataskaitos 1.2 papunktis); • PSLG_KOMIS_SANAUD – paslaugų ir komisinių sąnaudos (Pelno (nuostolių) ataskaitos 6.2 papunktis).
Sandorio šalies valstybės kodas	020	Nurodomas sandorio šalies dviženklis ISO kodas.
Valiutos kodas	030	Nurodomas valiutos triženklis ISO kodas.
Suma (Eur)	040	Nurodoma suma iš viso, eurais.

Gautų lėšų investavimo ataskaita VPT

Ataskaitoje nurodomi duomenys apie saugotinų klientų lėšų investavimą ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną (kovo 31 d., birželio 30 d., rugsėjo 30 d., gruodžio 31 d.). Jei vertybiniams popieriams identifikuoti naudojamas tarptautinis vertybinių popierių identifikatorius (ISIN), vertybinį popierių identifikuojantis vidinis kodas, vertybinių popierių emitento juridinio asmens kodas, investicinio ir pensijų fondų identifikavimo kodai nenurodomi.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
Vertybinių popierių (VP) emitento šalies kodas	010	Vertybinių popierių emitento šalies kodas – dviejų lotyniškų raidžių kodas pagal tarptautinį standartą ISO 3166-1 alpha-2, naudojamas vienareikšmiškai identifikuoti valstybę, kurioje registruotas arba įsteigtas vertybinių popierių emitentas. Fondo atveju – fondo registracijos (*domicilio*) valstybė.
ISIN	020	ISIN (angl. *International Securities Identification Number*) – tarptautinis finansinės priemonės identifikavimo numeris – unikalus dvylikos simbolių kodas, suteikiamas finansinei priemonei pagal tarptautinį standartą ISO 6166, skirtas finansinėms priemonėms vienareikšmiškai identifikuoti tarptautinėse finansų rinkose.
Vidinis kodas	030	Elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų vidaus klasifikacijoje naudojamas vertybinių popierių kodas. **Pildomas tik tada, jei nėra ISIN kodo.**
VP emitento juridinio asmens kodas / investicinio fondo / pensijų fondo identifikavimo kodas	040	Vertybinio popieriaus emitento juridinio asmens kodas, investicinio fondo arba pensijų fondo identifikavimo kodas, naudojamas vienareikšmiam subjekto identifikavimui. Kai subjektui suteiktas LEI (angl. *Legal Entity Identifier*) kodas pagal ISO 17442, nurodomas LEI kodas. Kitais atvejais nurodomas kompetentingos institucijos ar registro suteiktas identifikavimo kodas.
VP atpirkimo sandoris	050	„Taip" reikšmė pildoma vertybiniams popieriams, gautiems pagal atvirkštinius atpirkimo sandorius. „Ne" reikšmė pildoma visiems kitiems vertybiniams popieriams.
VP likutis (vnt.)	060	Skolos vertybiniams popieriams nurodomas turimų vertybinių popierių skaičius, nuosavybės vertybiniams popieriams – akcijų skaičius, investicinių fondų ir kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) – turimų fondo vienetų skaičius. Jei leidžiami daliniai vienetai, nurodomas faktinis vienetų skaičius.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
VP bendra nominalioji vertė (išleidimo valiuta)	070	Vertybinių popierių bendra nominalioji vertė išleidimo valiuta: VP bendra nominalioji vertė = [VP vienetų likutis] × [vieno VP nominalioji vertė išleidimo kaina]. **Nepildoma:** akcijoms, investicinių fondų ir KIS vienetams.
VP bendra rinkos vertė (išleidimo valiuta)	080	Vertybinių popierių bendra rinkos vertė išleidimo valiuta, apskaičiuota pagal ataskaitos datą, įskaitant sukauptas palūkanas: VP bendra rinkos vertė išleidimo valiuta = [VP vienetų likutis] × [vieno VP nominalioji vertė] × [VP rinkos kaina su sukauptomis palūkanomis, %] / 100.
Veiklos rūšies kodas	090	Skolos ir nuosavybės vertybiniams popieriams nurodomas emitento pagrindinės ekonominės veiklos kodas pagal NACE (angl. *Statistical Classification of Economic Activities in the European Community*) arba nacionalinį ekonominės veiklos klasifikatorių, suderintą su NACE. Investicinių fondų ir KIS vienetams laukas nepildomas.
Vidinis portfelis pagal VAS (arba TFAS, jei taikomas) metodą	100	Pagal 18-tą VAS vertybiniams popieriams priskirti galimos dvi klasės: 1. Parduoti laikomas finansinis turtas – finansinis turtas, įsigytas siekiant parduoti arba gauti pelno iš kainos svyravimų, taip pat kitas finansinis turtas, nepriskirtas kitoms klasėms. Po pirminio pripažinimo apskaitomas tikrąja verte, o tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje; 2. Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – skolos finansinės priemonės, kurias įmonė ketina ir gali laikyti iki nustatyto išpirkimo termino. Šiai klasei nepriskiriami nuosavybės vertybiniai popieriai. Po pirminio pripažinimo apskaitomas amortizuota savikaina, taikant efektyviosios palūkanų normos metodą.

ATRIBUTAS		APRAŠYMAS
VP balansinė vertė (Eur)	110	Ataskaitos datą turimų vertybinių popierių balansinė vertė, išreikšta eurais: VP bendra balansinė vertė (Eur) = [VP vienetų likutis] × [vieno VP balansinė vertė (Eur)]. Visų pagal atskirus ISIN kodus pateiktų skolos vertybinių popierių pozicijų balansinių verčių suma turi būti lygi balansinės ataskaitos „6. Investicijos į skolos vertybinius popierius“ reikšmei atėmus investicijų į skolos vertybinius popierius, įsigytus nuosavomis lėšomis, balansinę vertę. Atitinkamai visų pagal atskirus ISIN kodus pateiktų investicijų į KIS investicinius vienetus pozicijų balansinių verčių suma turi būti lygi balansinės ataskaitos „8.1 Kolektyvinio investavimo subjekto, investuojančio tik į saugų, likvidų ir mažos rizikos turtą, vertybiniai popieriai“ reikšmei atėmus investicijų į šių fondų vertybinius popierius, įsigytus nuosavomis lėšomis, balansinę vertę.
VP, kuriais disponavimas apribotas, balansinė vertė (Eur)	120	Vertybinių popierių, kurie yra įkeisti ar kitaip apribotas disponavimas jais, bendra balansinė vertė, eurais.
VP saugotojo (depozitoriumo) LEI	130	Pasaulinis juridinio asmens identifikatorius (angl. *Global Legal Entity Identifier*, LEI).