

## Investicinių fondų balanso statistika

1. [Kontaktinė informacija](#)
2. [Teisinė informacija](#)
3. [Metodinė informacija](#)
4. [Duomenų tikslumas ir suderinamumas](#)
5. [Duomenų sklaida](#)
6. [Metaduomenų atnaujinimas](#)

Pavadinimas	Investicinių fondų balanso statistika
<b>1. Kontaktinė informacija</b>	
1.1. Institucija	Lietuvos bankas
1.2. Padalinys	Ekonomikos ir finansinio stabilumo tarnybos Statistikos departamento Pinigų ir finansų statistikos skyrius
1.3. Kontaktinis asmuo	Lina Aleknavičienė <a href="mailto:laeknaviciene@lb.lt">laeknaviciene@lb.lt</a> (8 5) 268 0427
<b>2. Teisinė informacija</b>	
2.1. Įsipareigojimas rinkti, sudaryti ir skleisti statistinę informaciją	LB atsakomybė rinkti ir sudaryti statistinę informaciją, reikalingą ECBS ir LB funkcijoms vykdyti, yra įtvirtinta LB įstatymo (su paskutiniais pakeitimais 2019 m.) 8 straipsnyje.  Statistinės informacijos sklaidos atsakomybė yra apibrėžta LB įstatymo 55 straipsnyje, kuriame nustatoma, kad LB ne rečiau kaip kartą per mėnesį skelbia statistinę ir kitą informaciją.  LB vykdo statistikos darbus pagal kiekvienais metais tvirtinamą <a href="#">Lietuvos banko statistikos programą</a> .
2.2. Statistinės informacijos rinkimą užtikrinantys teisės aktai ir susitarimai	IF balanso statistikos duomenys renkami vadovaujantis <a href="#">Lietuvos banko valdybos 2014 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 03-185 „Dėl kolektyvinio investavimo subjektų statistinės atskaitomybės“</a> ir atitinka europinius standartus, išdėstytus <a href="#">2013 m. spalio 18 d. Europos Centrinio Banko reglamente (ES) Nr. 1073/2013 dėl investicinių fondų turto ir įsipareigojimų statistikos (ECB/2013/38)</a> .  Statistinės informacijos ir duomenų teikimo sutartys su Lietuvos statistikos departamentu ir Finansų ministerija.
<b>3. Metodinė informacija</b>	
3.1. Sąvokos ir apibrėžtys	<b>Investicinis fondas (IF)</b> – kaip <a href="#">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) 1 straipsnio 1 dalyje</a> . <b>Kolektyvinio investavimo subjektas (KIS)</b> – investicinis fondas arba pinigų rinkos fondas Lietuvos rezidentas. <b>Rezidentas</b> – kaip apibrėžta <a href="#">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</a> .
3.2. Aprėptis (duomenų aprėptis, aprėpties išimtys, neužfiksuota veikla)	IF balanso statistikos atskaitingąją visumą sudaro Lietuvos IF, veikiantys pagal vieną iš šių teisės aktų: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <a href="#">Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą</a>;</li> <li>- <a href="#">Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams</a></li> </ul>

Pavadinimas	Investicinių fondų balanso statistika
	<p><a href="#">skirtą kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą</a>;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <a href="#">Lietuvos Respublikos profesionaliesiems investuotojams skirtą kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonių įstatymą</a>.</li> </ul> <p>Statistinis investicinių fondų sąrašas kiekvieną mėnesį skelbiamas Lietuvos banko interneto svetainėje adresu <a href="https://www.lb.lt/lt/statistiniai-lietuvos-finansiniu-instituciju-sarasai">https://www.lb.lt/lt/statistiniai-lietuvos-finansiniu-instituciju-sarasai</a>.</p>
3.3. Klasifikacija ir skirstymas į sektorius	<p>IF balanso duomenys apima dviejų rūšių informaciją: likučius laikotarpio pabaigoje ir sandorius per laikotarpį. Sandoriai per laikotarpį parodo likučių skirtumą, pakoreguotą pokyčiais dėl statistinio perklasifikavimo, valiutos santykio svyravimo ir perkainojimo dėl kainos svyravimo. Vertybinių popierių sandoriai apskaičiuojami atimant per laikotarpį parduotų ar išpirktų vertybinių popierių sumą iš per laikotarpį nupirtų ar išplatintų vertybinių popierių sumos.</p> <p>IF balanso duomenys yra grupuojami pagal finansines priemones, kurių apibrėžimai atitinka <a href="#">2013 m. spalio 18 d. Europos Centrinio Banko reglamentą (ES) Nr. 1073/2013 dėl investicinių fondų turto ir įsipareigojimų statistikos (nauja redakcija) (OL 2013 L 297, p. 73)</a>.</p> <p>IF turta sudaro šios priemonės:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>indėliai ir paskolų reikalavimai</b> – IF skolininkams paskolintos lėšos arba IF įgytos paskolos, patvirtintos neperleidžiamaisiais dokumentais arba nepatvirtintos dokumentais;</li> <li>- <b>skolos vertybiniai popieriai</b> – IF turimi skolos vertybiniai popieriai, kurie yra perleidžiamosios finansinės priemonės, kuriomis įrodoma skola. Šios finansinės priemonės jų turėtojui nesuteikia jokių nuosavybės teisių institucijos emitentės atžvilgiu;</li> <li>- <b>nuosavybės priemonės</b> – IF įsigytas finansinis turtas, suteikiantis nuosavybės teises bendrovėse ir kvazibendrovėse. Šis finansinis turtas jo turėtojams paprastai suteikia teisę į bendrovių ar kvazibendrovių pelno dalį ir į jų grynojo turto dalį likvidavimo atveju;</li> <li>- <b>investicinių fondų vienetai (akcijos)</b> – IF įsigyti kitų IF išleisti vienetai (akcijos);</li> <li>- <b>išvestinės finansinės priemonės</b> – IF įsigytos finansinės priemonės, susietos su konkrečia finansine priemone, rodikliu ar žaliava, pagal kurias finansų rinkose galima atskirai prekiauti konkrečia finansų rizika;</li> <li>- <b>nefinansinis turtas</b> – IF įsigytas materialusis ir nematerialusis turtas, išskyrus finansinį turtą. Ilgalais turtas – nefinansinis turtas, kurį IF naudoja pakartotinai ar nuolat ilgiau nei vienus metus;</li> <li>- <b>likęs turtas</b> – likusio turto straipsnis balanse, apibrėžiamas kaip „kitur neįtrauktas turtas“.</li> </ul> <p><b>IF įsipareigojimus sudaro tokios priemonės:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>gautos paskolos ir indėliai</b> – IF kreditoriams mokėtinos sumos, išskyrus sumas, susijusias su perleidžiamųjų vertybinių popierių išleidimu;</li> <li>- <b>IF vienetai (akcijos)</b> – Į IF sąrašą statistikos tikslais įtrauktų IF išleisto akcijos ar vienetai, taip pat ir akcinio kapitalo pavidalu. Šis straipsnis nurodo visus įsipareigojimus IF akcininkams. Į jį įeina ir lėšos iš nepaskirstyto pelno bei lėšos, kurias IF atideda tikėtiniems būsimiems mokėjimams ir įsipareigojimams;</li> <li>- <b>išvestinės finansinės priemonės</b> – finansinės priemonės,</li> </ul>

Pavadinimas	Investicinių fondų balanso statistika
	<p>susietos su konkrečia finansine priemone, rodikliu ar žaliava, pagal kurias finansų rinkose galima atskirai prekiauti konkrečia finansų rizika;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>like įsipareigojimai</b> – likusių įsipareigojimų straipsnis balanse, apibrėžiamas kaip „Kitur neįtraukti įsipareigojimai“.</li> </ul> <p>Vadovaujantis <a href="#">ESS 2010</a> metodika, finansinės priemonės yra grupuojamos pagal jų išleidėjo rezidentiškumą ir sektorių.</p> <p><b>Pinigų finansų įstaigų (PFI) sektoriui priskiriami:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>centriniai bankai (S.121);</b></li> <li>- <b>indėlių bendrovės, išskyrus centrinį banką (S.122)</b> – komerciniai bankai, užsienio bankų filialai (skyriai), centrinė kredito unija, kredito unijos;</li> <li>- <b>pinigų rinkos fondai (PRF) (S.123)</b> – kolektyvinio investavimo subjektai (KIS), investuojantys į trumpalaikį finansinį turtą – pinigų rinkos priemonės, o jų išleistos akcijos (vienetai) laikomos artimais indėliams pakaitalais.</li> </ul> <p><b>Valdžios sektorius (S.13)</b> – sektorius, kuriam priskiriami iš mokesčių finansuojami instituciniai vienetai ir kurių pagrindinė veikla – ne rinkos paslaugų teikimas ir (arba) nacionalinių pajamų ir turto perskirstymas.</p> <p><b>Investiciniai fondai, kiti finansiniai tarpininkai, finansiniai pagalbininkai, ir priklausomų finansų įstaigos ir pinigų skolinotojai:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>IF (ne PRF investiciniai fondai) (S.124)</b> – fondai, dažniausiai investuojantys į ilgalaikį finansinį ar nefinansinį turtą, kurių išleistos akcijos (vienetai) nelaikomos artimais indėliams pakaitalais;</li> <li>- <b>kiti finansiniai tarpininkai, išskyrus draudimo bendroves ir pensijų fondus (S.125)</b> – A kategorijos finansų maklerio įmonės, finansinės nuomos bendrovės, faktoringu užsiimančios bendrovės, rizikos kapitalo bendrovės;</li> <li>- <b>finansiniai pagalbininkai (S.126)</b> – draudimo brokeriai ir agentai, įmonės, teikiančios garantijas, B ir C kategorijos finansų maklerio įmonės, pensijų fondų ir kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonės, Vertybinių popierių birža „NASDAQ OMX Vilnius“, Centrinis vertybinių popierių depozitoriumas, ne pelno institucijos, teikiančios paslaugas finansų bendrovėms;</li> <li>- <b>priklausomos finansų įstaigos ir pinigų skolinotojai (S.127)</b> – nuosavų lėšų skolinotojai (greitojo kredito įmonės), lombardai, kontroliuojančiosios bendrovės, kurios nuosavybės teise valdo patronuojamųjų bendrovių akcijas ir kurių pagrindinė veikla yra tų bendrovių nuosavybės teisių turėjimas neteikiant jokių kitų paslaugų bendrovėms, kurių akcijos yra laikomos (jos neadministruoja arba nevaldo kitų vienetų).</li> </ul> <p><b>Draudimo bendrovių ir pensijų fondų sektoriui priskiriami:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>draudimo bendrovės (S.128)</b> – licencijuotos gyvybės ir ne gyvybės draudimo bendrovės;</li> <li>- <b>pensijų fondai (S.129)</b> – savarankiški II ir III pakopų pensijų fondai.</li> </ul> <p><b>Ne finansų bendrovių (S.11) sektorius</b> – privačiosios ir viešosios institucijos, gaminančios rinkos prekes ir teikiančios nefinansines</p>

Pavadinimas	Investicinių fondų balanso statistika
	<p>paslaugas rinkos kainomis. Šiam sektoriui priskiriamos uždarnosios akcinės bendrovės, akcinės bendrovės, mažosios bendrijos, valstybės ir savivaldybių įmonės, viešosios įstaigos, kurios didžiąją veiklos sąnaudų dalį padengia pajamomis už parduotas prekes ir paslaugas. Jam priskiriamos ir pagrindinių buveinių veiklos bendrovės. Nepriskiriamos individualiosios įmonės, nors jos yra rinkos gamintojai, jos yra priskiriamos namų ūkių sektoriui (S.14).</p> <p>IF pagal iš anksto jų dokumentuose numatytą investavimo politiką grupuojami į tokias rūšis:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>akcijų fondai</b> – IF, dažniausiai investuojantys į akcijas;</li> <li>- <b>obligacijų fondai</b> – IF, dažniausiai investuojantys į skolos vertybinius popierius;</li> <li>- <b>mišrūs fondai</b> – IF, investuojantys į akcijas ir obligacijas, neteikdami pirmenybės nei vienai iš šių priemonių.</li> <li>- <b>nekilnojamojo turto fondai</b> – IF, dažniausiai investuojantys į nekilnojamąjį turtą;</li> <li>- <b>rizikos draudimo fondai</b> – IF, kurie taiko iš esmės neribotas investicijų strategijas teigiamai absoliučiai grąžai užtikrinti ir kurių vadovybė be įprasto atlygio gauna premijas už sėkmingus fondo rezultatus. Dėl šios priežasties rizikos draudimo fondai gali pasitelkti įvairiausias finansines priemones, ir lanksčiai rinktis įvairias finansines technikas, pavyzdžiui, nuosavo ir skolinto kapitalo santykį ar skolintų vertybinių popierių pardavimą ir pan.</li> </ul> <p>Investicinių fondų investavimo politikos kategorijų apibrėžtys atitinka <a href="#">ECB gairių (ECB/2014/15)</a> žodyne pateiktas apibrėžtis.</p>
<p>3.4. Skaičiavimo metodai (vertės nustatymas, apskaitos metodas, išplėtimo / užskaitos procedūros)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- IF duomenis rengia ir Lietuvos bankui teikia laikydamiesi apskaitos tvarkos, nustatytos Lietuvos Respublikos teisės aktuose ir (arba) nacionaliniuose ar tarptautiniuose standartuose, taikomuose IF.</li> <li>- 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).</li> <li>- Indėliai ir paskolos pateikiami įkainoti nominaliąja verte, likusia ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Nominalioji vertė yra pagrindinė suma, kurią skolininkas pagal sutartį turi grąžinti skolintojui.</li> <li>- Pavienės išvestinių finansinių priemonių sutartys, turinčios teigiamą bendrąją rinkos vertę, pateikiamos IF balanso turto pusėje, o sutartys, turinčios neigiamą bendrąją rinkos vertę, – įsipareigojimų pusėje.</li> </ul> <p>Už skolos vertybinius popierius sukauptos gautinos palūkanos įtraukiamos į IF balanso turto kategoriją „Skolos vertybiniai popieriai“. Už indėlius ir paskolas sukauptos gautinos palūkanos įtraukiamos į IF balanso turto kategoriją „Likęs turtas“, o ne į kategoriją „Gryniesi pinigai, indėliai ir paskolos“. Atitinkamai už gautas paskolas ir indėlius sukauptos mokėtinos palūkanos įtraukiamos į IF balanso įsipareigojimų kategoriją „Likę įsipareigojimai“, o ne į kategoriją „Gautos paskolos ir indėliai“.</p>
<p>3.5. Duomenų šaltiniai</p>	<p>IF balanso statistinė informacija parengiama statistinių ataskaitų, renkamų vadovaujantis Lietuvos banko valdybos 2014 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 03-185 „Dėl kolektyvinio investavimo subjekto statistinės atskaitomybės“, duomenis papildant Centralizuotos vertybinių popierių duomenų bazės ir kita informacija, reikalinga priešingos sandorio šalies sektoriui, finansinės priemonės tipui ir emitento rezidentiškumui nustatyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- KIS-01 formos ataskaita, patvirtinta LB valdybos 2014 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 03-158 „Dėl kolektyvinio</li> </ul>

Pavadinimas	Investicinių fondų balanso statistika
	<p><a href="#">investavimo subjektų statistinės atskaitomybės</a>“;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- informacija iš <a href="#">Centralizuotos vertybinių popierių duomenų bazės (CSDB)</a>.</li> </ul>
3.6. Statistiniai metodai	Sudarant statistiką, tų IF, kurių ataskaitos dėl retesnio nei kasmėnesinis grynųjų aktyvų vertės įvertinimo dažnumo Lietuvos bankui teikiamos rečiau nei kas mėnesį, duomenys įvertinami naudojant paskutinių turimų ataskaitų duomenis.
<b>4. Duomenų tikslumas ir suderinamumas</b>	
4.1. Duomenų teisingumo patvirtinimas	Vykdomas duomenų suderinamumo, loginis ir patikimumo tikrinimas.
4.2. Duomenų revizijos	<p>Kiekvieną mėnesį, skelbiant naujausius IF balanso duomenis, dėl patikslintų statistinių ataskaitų perskaičiuojami ankstesnių laikotarpių duomenys.</p> <p>Dažniausiai perskaičiuojami ankstesnio mėnesio duomenys, retesniais atvejais gali būti perskaičiuoti ir keleto mėnesių duomenys, tačiau perskaičiavimas dažniausiai apima ne daugiau kaip 12 mėnesių.</p> <p>Kiekvieną ketvirtį, skelbiant naujausius Investicinių fondų balanso duomenis, dėl patikslintų mėnesinių duomenų įverčių investiciniams fondams, kurių ataskaitos teikiamos kas ketvirtį, perskaičiuojami dviejų ankstesnių mėnesių duomenys. Investiciniams fondams, kurių ataskaitos teikiamos kas pusmetį, perskaičiuojami penkių ankstesnių mėnesių statistiniai duomenys.</p> <p>Skelbiant kovo – gegužės mėnesio duomenis, dėl patikslintų mėnesinių duomenų įverčių investiciniams fondams, kurių ataskaitos teikiamos vieną kartą per metus, perskaičiuojami 14-16 ankstesnių mėnesių duomenys.</p> <p>Jeigu investicinių fondų apskaitiniai metai nesutampa su kalendoriniais, perskaičiavimai daromi ir kitomis datomis.</p>
4.3. Duomenų suderinamumas tarp sektorių ir tarp skirtingų statistikos sričių	-
<b>5. Duomenų sklaida</b>	
5.1. Duomenų periodiškumas ir skelbimo terminai	<p>Mėnesio dažnumo duomenys paskelbiami per 35 darbo dienas ataskaitiniam mėnesiui pasibaigus (<a href="#">žr. duomenų skelbimo kalendorių</a>).</p> <p>IF balanso duomenų skelbimo datos paskelbtos <a href="#">duomenų skelbimo kalendoriuje</a>.</p>
5.2. Duomenų sklaidos formos	<p>IF balanso duomenys skelbiami:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <a href="#">Lietuvos banko interneto svetainėje</a></li> <li>- <a href="#">ECB statistinių duomenų bazėje</a></li> </ul>
<b>6. Metaduomenų atnaujinimas</b>	Metaduomenys peržiūrimi ir atnaujinami kartą per metus. Metaduomenų atnaujinimo data: 2020-06-30.