

**SKOLOS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ, REGISTRUOTŲ AB „LIETUVOS CENTRINIS
VERTYBINIŲ POPIERIŲ DEPOZITORIUMAS“, APSKAITOS VIENETO KEITIMO
IŠ APSKAITOS VIENETAIS Į APSKAITĄ NOMINALIA VERTE TVARKA**

1. Bendrosios nuostatos

1.1. Skolos finansinių priemonių, registruotų AB „LIETUVOS CENTRINIS VERTYBINIŲ POPIERIŲ DEPOZITORIUMAS“ (toliau – **Depozitoriumas**), apskaitos vieneto keitimo iš apskaitymo vienetais (toliau – **UNIT**), į apskaitymo nominaliąją vertę (toliau – **FAMT**) tvarka (toliau – **Tvarka**) nustato Depozitoriumo vertybinių popierių apskaitos sistemoje (toliau – **VPA sistema**) registruotų ir (ar) apskaitomų skolos finansinių priemonių, kurių likutis išreikštas vienetais pakeitimo į likučius, išreikštus nominalia verte

1.2. Rengiant šią tvarką vadovautasi T2S Standartu, reglamentuojančiu skolos finansinių priemonių apskaitos vieneto išraišką (angl. *Securities Amount Data*).

1.3. Ši Tvarka taikoma nuo 2017 m. kovo 25 d. (toliau – **Tvarkos taikymo diena**).

1.4. Šioje Tvarkoje naudojamos sąvokos turi būti suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatyme, Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatyme, Finansinių priemonių ir jų apyvartos apskaitos taisyklėse, Vertybinių popierių atsiskaitymo sistemos taisyklėse, Vertybinių popierių apskaitos instrukcijoje ir kituose teisės aktuose.

2. Taikymo sritis

2.1. Ši Tvarka taikoma tiems sąskaitų tvarkytojams, kurie nėra užsienio vertybinių popierių depozitoriumai ir kurių bendrosiose finansinių priemonių sąskaitose 2017 m. kovo 24 d. apskaitos dienos pabaigoje yra šios Tvarkos 2.2 punkte išvardintų skolos finansinių priemonių (toliau – **Sąskaitų tvarkytojai**).

2.2. Ši Tvarka taikoma toms VPA sistemoje apskaitomoms skolos finansinėms priemonėms, kurių:

2.2.1. ISIN kodo pirmi du simboliai yra LT;

2.2.2. likutis 2017 m. kovo 24 d. apskaitos dienos pabaigoje yra išreikštas UNIT;

2.2.3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniais popieriais, įskaitant Lietuvos Vyriausybės taupymo lakštus (toliau – **Taupymo lakštai**), kurių likutis 2017 m. kovo 24 d. apskaitos dienos pabaigoje yra išreikštas UNIT.

3. Pasirengimas skolos finansinių priemonių apskaitos vieneto iš UNIT į FAMT keitimui

3.1. Ne vėliau kaip likus vienam mėnesiui iki 2017 m. kovo 24 d., Sąskaitų tvarkytojai, kurie yra sudarę sutartis su skolos finansinių priemonių emitentais dėl išleistų asmeninių finansinių priemonių sąskaitų tvarkymo (toliau – **Emitento įgaliotiniai**), privalo informuoti emitentus, kurių išleistų skolos finansinių priemonių apskaitos vienetas bus keičiamas iš UNIT į FAMT, apie keitimo eigą ir planuojamus pokyčius.

3.2. Ne vėliau kaip likus dviem darbo dienoms iki Tvarkos taikymo dienos, Depozitoriumas Lietuvos Respublikoje registruotiems Sąskaitų tvarkytojams atskiru pranešimu, tokia pačia tvarka kaip apie akcinį įvykį, paskelbia preliminarų VPA sistemoje apskaitomų skolos finansinių priemonių, kurių apskaitos vienetas bus keičiamas iš UNIT į FAMT, sąrašą.

4. Depozitoriumo operacijų vykdymo tvarka

4.1. Siekiant užtikrinti sklandų skolos finansinių priemonių apskaitos vieneto iš UNIT į FAMT keitimo procesą ir sumažinti klaidų tikimybę:

4.1.1. Nuo 2017 m. kovo 24 d. apskaitos dienos pabaigos iki Tvarkos taikymo dienos (toliau – **Operacijų stabdymo laikotarpis**) bus stabdomos bet kokios operacijos šios Tvarkos 2.2 punkte nurodytomis skolos finansinėmis priemonėmis bendrosiose finansinių priemonių sąskaitose (pirmajame finansinių priemonių apskaitos lygyje). Operacijų stabdymo laikotarpiu Sąskaitų tvarkytojų pateikti pervedimo nurodymai dėl šios Tvarkos 2.2 punkte nurodytų skolos finansinių priemonių bus laikomi negaliojančiais ir atitinkamai atmetami.

4.1.2. Sąskaitų tvarkytojai Operacijų stabdymo laikotarpiu gali stabdyti Tvarkos 2.2 punkte nurodytų skolos finansinių priemonių operacijas asmeninėse finansinių priemonių sąskaitose (antrajame finansinių priemonių apskaitos lygyje);

4.1.3. Sąskaitų tvarkytojams rekomenduojama nuo Operacijų stabdymo laikotarpio iki šios Tvarkos taikymo dienos nepateikti VPA sistemai mokestinių ar nemokestinių pervedimų nurodymų dėl Tvarkos 2.2 punkte nurodytų skolos finansinių priemonių su atsiskaitymo diena, kuri patenka į Operacijų stabdymo laikotarpį. Depozitoriumas 2017 m. kovo 24 d. apskaitos dieną anuliuos visus VPA sistemai pateiktus mokestinių ar nemokestinių pervedimų nurodymus dėl Tvarkos 2.2 punkte nurodytų skolos finansinių priemonių, kuriuose nurodyta atsiskaitymo diena yra 2017 m. kovo 25 d. ar vėlesnė diena. VPA sistema kiekvienam anuliuotam pranešimui pateiks Sąskaitų tvarkytojams pranešimus SETADV, kurių lauke „Būklė“ nurodytas kodas „CAND“. Tokius anuliuotus pranešimus Sąskaitų tvarkytojai galės iš naujo pateikti VPA sistemai ne anksčiau kaip 2017 m. kovo 27 d., sandorio datą nurodant ne ankstesnę nei 2017 m. kovo 27 d.

4.1.4. Nuo 2017 m. kovo 23 d. (imtina) AB Nasdaq Vilnius (toliau – **Biržoje**) prekybos sesijos pradžios iki Tvarkos įvedimo dienos Depozitoriumo prašymu bus stabdoma prekyba šios Tvarkos 2.2

punkte nurodytomis skolos finansinėmis priemonėmis, o visi pavedimai bus anuliuoti. Šiuo laikotarpiu Biržos narių pateikti pavedimai dėl Tvarkos 2.2 punkte nurodytų skolos finansinių priemonių bus laikomi negaliojančiais ir atitinkamai atmetami.

4.1.5. Nuo 2017 m. kovo 27 d. Sąskaitų tvarkytojai nurodymuos pateikiamus į VPA sistemą dėl šios Tvarkos 2.2 punkte nurodytų skolos finansinių priemonių privalo pateikti FAMT išraiška.

4.1.6. Šios Tvarkos 4.1.3 punkto nuostatos taikomos 2017 m. kovo 25-26 dienomis pateiktiems Taupymo lakštų išplatavimo pavedimams *mutatis mutandis*.

5. Skolos finansinių priemonių apskaitos vieneto iš UNIT į FAMT keitimas

5.1. Sąskaitų tvarkytojai, keisdami šios Tvarkos 2.2 punkte nurodytų skolos finansinių priemonių apskaitos vienetą iš UNIT į FAMT vertybinių popierių apskaitos sistemose kiekvienos asmeninės finansinių priemonių sąskaitos lygyje, turi teisę atlikti įrašus (nurodant įrašo datą - 2017 m. kovo 25 d.), atitinkamai debetuojuot visą UNIT skolos finansinių priemonių kiekį ir kredituojant FAMT išreikštų skolos finansinių priemonių kiekį. Atlikdami tokius įrašus Sąskaitų tvarkytojai savo sistemose turi naudoti sąskaitų korespondenciją, kuri pateikiama Priede Nr. 1.

5.2. Šios Tvarkos 5.1 punkto nuostatos dėl skolos finansinių priemonių apskaitos vieneto keitimo iš UNIT į FAMT (antrajame finansinių priemonių apskaitos lygyje) yra rekomendacinio pobūdžio, todėl jos nėra privalomos.

5.3. Nepriklausomai nuo Šios Tvarkos 5.1 punkte numatytų nuostatų vykdymo (antrajame finansinių priemonių apskaitos lygyje), visos instrukcijos ir kita informacija, susijusi su šios Tvarkos 2.2 punkte nurodytomis skolos finansinėmis priemonėmis, nuo 2017 m. kovo 27 d. (pirmajame finansinių priemonių apskaitos lygyje) Sąskaitų tvarkytojų privalo būti pateikta tik FAMT išraiška.

5.4. Emitento įgaliotiniai ne vėliau kaip iki 2017 m. kovo 27 d. pabaigos privalo informuoti kiekvieną atstovaujama emitentą apie to emitento išleistų skolos finansinių priemonių emisijų pokyčius, susijusius su atliktu skolos finansinių priemonių apskaitos vieneto keitimu iš UNIT į FAMT.

6. Informacijos pateikimas

6.1. Depozitoriumas 2017 m. kovo 22 d. interneto tinklalapyje www.csdl.lt paskelbia pranešimą apie akcinį įvykį dėl šios Tvarkos 2.2. punkte nurodytų skolos finansinių priemonių apskaitos vieneto iš UNIT į FAMT keitimo. Šiame pranešime bus pateikiamas skolos finansinių priemonių, kurių apskaitos vienetas bus keičiamas iš UNIT į FAMT, ISIN kodų sąrašas.

6.2. Depozitoriumas 2017 m. kovo 27 d. ne vėliau kaip iki 15:00 val. pateikia Sąskaitų tvarkytojams pranešimus apie 2017 m. kovo 25 d. dieną atliktus įrašus ir skolos finansinių priemonių likučių ataskaitą Dalyvių saugaus informavimo srityje 2017 m. kovo 25 d. apskaitos dienos pabaigos būklei.

7. Baigiamosios nuostatos

7.1. Klaidų ar kitokių neatitikimų atveju, Depozitoriumas ir Sąskaitų tvarkytojai turi laikytis Finansinių priemonių ir jų apyvartos apskaitos taisyklių XV dalyje numatytų nuostatų.

7.2. Bet kokie veiksmai, susiję su šioje Tvarkoje numatytais įrašais sąskaitose pirmajame ar antrajame apskaitos lygiuose, negali būti apmokestinami pagal Depozitoriumo ar Sąskaitų tvarkytojų nustatytus įkainius.

VALDYBOS PIRMININKĖ

Dalia Jasulaitytė

**SKOLOS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ, REGISTRUOTŲ AB „LIETUVOS CENTRINIS
VERTYBINIŲ POPIERIŲ DEPOZITORIUMAS“, APSKAITOS VIENETO KEITIMO
IŠ APSKAITOS VIENETAIS Į APSKAITĄ NOMINALIA VERTE TVARKOS
1 PRIEDAS**

LIKUČIŲ KEITIMO PAVYZDŽIAI

1. Šios Tvarkos 2.2 punkte nurodytų skolos finansinių priemonių apskaitos vieneto iš UNIT į FAMT keitimo pavyzdžiai:

IKI PAKEITIMO			PO PAKEITIMO		
Skaičius UNIT	Nominali vertė vieno UNIT	Bendra nominali vertė	Skaičius FAMT	Nominali vertė vieno FAMT	Bendra nominali vertė
1	0,01 €	0,01 €	0,01	-	0,01 €
3	0,10 €	0,30 €	0,30	-	0,30 €
5	1,00 €	5,00 €	5,00	-	5,00 €
87	2,90 €	252,30 €	252,30	-	252,30 €
99	10,00 €	990,00 €	990,00	-	990,00 €
100	28,96 €	2.896,00 €	2.896,00	-	2.896,00 €
59.725	100,00 €	5.972.500,00 €	5.972.500,00	-	5.972.500,00 €
100.000	500,00 €	50.000.000,00 €	50.000.000,00	-	50.000.000,00 €
656.483	1.000,00 €	656.483.000,00 €	656.483.000,00	-	656.483.000,00 €

2. Sąskaitų korespondencija aptarta Tvarkos 5.1 punkte.
- a. Sąskaitų korespondencija koreguojamoje (seno kiekio nurašymas) UNIT emisijoje:
 - i. **Debetas** asmeninės sąskaitos | **Kreditas** Emitento VP emisijos registracijos sąskaita arba Viešosios apyvartos tarpininko balansuojamo su depozitoriumu sąskaita
 - b. Sąskaitų korespondencija koreguojamoje (naujo kiekio įrašymas) FAMT emisijoje:
 - i. **Debetas** emitento VP emisijos registracijos sąskaita arba Viešosios apyvartos tarpininko balansuojamo su depozitoriumu sąskaita **Kreditas** asmeninės sąskaitos.