



**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS PRIE
SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS DIREKTORIAUS 2020 M.
LIEPOS 24 D. ĮSAKymo NR. V-371 „DĖL PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO ŪKINIŲ
OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS PATVIRTINIMO“
PAKEITIMO**

2026 m. rugsėjo d. Nr. V-
Vilnius

1. P a k e i č i u Pensijų anuitetų fondo ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarką (toliau –Tvarka), patvirtintą Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Fondo valdyba) direktoriaus 2020 m. liepos 24 d. įsakymu Nr. V-371 „Dėl Pensijų anuitetų fondo ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos patvirtinimo“ (toliau –Įsakymas), ir išdėstau ją nauja redakcija (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad šio įsakymo 1 punkte nurodyta Pensijų anuitetų fondo ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka taikoma finansinei atskaitomybei, rengiamai už 2026 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius.

3. Į p a r e i g o j u:

3.1. Fondo valdybos Fondo finansų ir apskaitos skyrių šį Įsakymą paskelbti Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų intraneto svetainėje;

3.2. Fondo valdybos Dokumentų tvarkymo skyrių šį Įsakymą išsiųsti Fondo valdybos direktoriaus pavaduotojams, Fondo valdybos vyriausiajam patarėjui, Fondo valdybos skyriams bei Fondo valdybos teritoriniams skyriams.

Direktorius

Kęstutis Čereška

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBA PRIE SOCIALINĖS
APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS**

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO

_____ **METŲ ATASKAITŲ RINKINYS**
(metai)

_____ Nr. _____
(data)

TURINYS

METINĖS ATASKAITOS:

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	_____ psl.
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	_____ psl.
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	_____ psl.
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	_____ psl.
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	_____ psl.
Bendroji informacija apie Pensijų anuitetų fondą	_____ psl.
Pagrindinės taikomos finansinės apskaitos politikos nuostatos	_____ psl.
Naudotų apskaitinių įverčių paaiškinimai	_____ psl.
Aiškinamojo rašto pastabos	_____ psl.

Patvirtiname Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos administruojamo Pensijų anuitetų fondo _____ metų ataskaitų rinkinyje pateiktą finansinę ir nefinansinę informaciją:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 20_____ M. _____ D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
1.	ILGALAIKIS TURTAS			
1.1.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS			
1.1.1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
1.1.2.	Išvestinių finansinių priemonių turtas			
1.1.3.	Obligacijos, vekseliai, kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
1.1.4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
1.1.5.	Kitos ilgalaikės gautinos sumos			
1.1.6.	Kitas finansinis turtas			
1.2.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
2.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
2.1.	IŠ ANKSTO SUMOKĖTOS SUMOS			
2.2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS			
2.2.1.	Gautinos pensijų anuitetų įmokos			
2.2.2.	Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto			
2.2.3.	Gautinos sumos už parduotą turtą			
2.2.4.	Kitos gautinos sumos			
2.3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
2.4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
3.	IŠ VISO TURTO (1 + 2):			
4.	FINANSAVIMO SUMOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO			
5.	ĮSIPAREIGOJIMAI			
5.1.	ATIDĖJINIAI			
5.1.1.	Techniniai atidėjiniai			
5.1.1.1.	Pensijų anuitetų padengimo			
5.1.1.2.	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo)			
5.1.1.3.	Numatomų išmokų (mokėtinos sumos)			
5.1.2.	Kiti atidėjiniai			
5.2.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
5.2.1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai			
5.2.2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
5.3.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
5.3.1.	Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
5.3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
5.3.3.	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai			
5.3.4.	Mokėtinos sumos už fondo administravimą			
5.3.5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
6.	GRYNASIS TURTAS (1 + 2 – 4 – 5)			
7.	IŠ VISO (4 + 5 + 6):			

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 20__ M. _____ D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	PAJAMOS			
1.1.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
1.2.	PENSIJŲ ANUITETŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
1.2.1.	Standartinio pensijų anuiteto			
1.2.2.	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu			
1.2.3.	Atidėtojo pensijų anuiteto			
1.2.4.	Kitos pajamos			
1.3.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
1.3.1.	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas			
1.3.2.	Palūkanų pajamos			
1.3.3.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos			
2.	SĄNAUDOS			
2.1.	TECHNINIŲ ATIDĖJINIŲ VERTĖS PASIKEITIMAS			
2.1.1.	Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio			
2.1.1.1.	<i>Standartinio pensijų anuiteto</i>			
2.1.1.2.	<i>Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu</i>			
2.1.1.3.	<i>Atidėtojo pensijų anuiteto</i>			
2.1.2.	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninio atidėjinio			
2.1.2.1.	<i>Standartinio pensijų anuiteto</i>			
2.1.2.2.	<i>Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu</i>			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2.1.2.3.	<i>Atidėtojo pensijų anuiteto</i>			
2.2.	PENSIJŲ ANUITETŲ IŠMOKŲ SĄNAUDOS			
2.2.1.	Standartinio pensijų anuiteto			
2.2.2.	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu			
2.2.3.	Atidėtojo pensijų anuiteto			
2.3.	FONDO ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS			
2.4.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS			
2.4.1.	Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimas ir perleidimo nuostolis			
2.4.2.	Finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos			
2.4.3.	Palūkanų sąnaudos			
2.4.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos			
2.5.	KITOS SĄNAUDOS			
3.	PERVIRŠIS AR DEFICITAS IŠ VYKDOMOS VEIKLOS			
4.	FINANSINĖS APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
5.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 20__ M. _____ D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Iš viso
1	2	3	4
1.	Likutis 20__ m. gruodžio 31 d.		
2.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		
3.	Likutis 20__ m. gruodžio 31 d.		
4.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		
5.	Likutis 20__ m. gruodžio 31 d.		

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 20 ____ M. _____ D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas
1	2	3	4	5	6	7
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
1.1.	ĮPLAUKOS					
1.1.1.	Iš pensijų kaupimo bendrovių gautos sumos (įmokos)					
1.1.1.1.	Investavimui ir išmokoms skirtos lėšos					
1.1.1.2.	Fondo administravimo lėšos					
1.1.2.	Kitos įplaukos					
1.2.	IŠLAIDOS					
1.2.1.	Anuitetų išmokų išlaidos					
1.2.1.1.	<i>Standartinio pensijų anuiteto</i>					
1.2.1.2.	<i>Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu</i>					
1.2.1.3.	<i>Atidėtojo pensijų anuiteto</i>					
1.2.2.	Fondo administravimo paslaugų					
1.2.3.	Kitos išlaidos					
2.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
2.1.	ILGALAIKIO FINANSINIO TURTO ĮSIGIJIMAS					
2.1.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių					
2.1.2.	Kito finansinio turto					
2.2.	ILGALAIKIO FINANSINIO TURTO PERLEIDIMAS					
2.2.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių					
2.2.2.	Kito finansinio turto					
2.3.	TERMINUOTŲJŲ INDĖLIŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)					
2.4.	PALŪKANOS IR DIVIDENDAI					

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas
2.5.	KITI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
3.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
3.1.	FINANSAVIMO SUMOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO					
3.2.	GAUTOS PASKOLOS					
3.3.	GAUTŲ PASKOLŲ GRAŽINIMAS					
3.4.	KITI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
4.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI					
5.	PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)					
6.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE					
7.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE					

PATVIRTINTA
Valstybinio socialinio draudimo
Fondo valdybos prie Socialinės
apsaugos ir darbo ministerijos
direktoriaus 2020 m. liepos 24 d.
įsakymu Nr. V-371
(Valstybinio socialinio draudimo
Fondo valdybos prie Socialinės
apsaugos ir darbo ministerijos
direktoriaus 2026 m. d.
įsakymo Nr. redakcija)

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKA

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Pensijų anuitetų fondo ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašo (toliau – apskaitos politika) tikslas – reglamentuoti Pensijų anuitetų fondo (toliau – Fondas) finansinės apskaitos bei susijusių ataskaitų sudarymo tvarką, siekiant užtikrinti, kad Fondo ūkinės operacijos būtų teisingai parodyti finansinėje apskaitoje ir Fondo ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatos.

2. Fondas yra išteklų fondas, skirtas centralizuotai pensijų anuitetų mokėjimo veiklai vykdyti.

3. Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymo (toliau – PKĮ) ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – VSDFV) yra pensijų anuitetų mokėtojas, kuris valdo Fondą, atsako už jo lėšų naudojimą ir rezultatus, tvarko Fondo finansinę apskaitą ir tvirtina jo ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarką. Fondo lėšos yra saugomos ir valdomos atskirai nuo VSDFV lėšų.

4. VSDFV yra viešojo administravimo įstaiga, organizuojanti socialinį draudimą ir vykdanči Fondo lėšų tvarkymą bei apskaitą, užtikrindama pensijų anuitetų mokėjimą jų gavėjams iki gyvos galvos, siekiant jiems didžiausios naudos ir Fondo lėšas valdant skaidriai, tvariai. VSDFV yra biudžetinė įstaiga, turinti antspaudą su savo pavadinimu ir Lietuvos valstybės herbu, spaudą su pavadinimu ir įstatymų nustatyta tvarka patvirtinta simbolika, atsiskaitomąsias lėšų sąskaitas Lietuvos Respublikoje registruotose kredito įstaigose.

5. Apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais.

6. Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai, kurie apima ūkinių operacijų pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles, naudojamus tvarkant Fondo finansinę apskaitą ir rengiant finansinių ataskaitų rinkinius.

7. Apskaitos politika tvirtinama, keičiama ar papildoma VSDFV direktoriaus įsakymais.

8. Apskaitos politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir VSAFAS.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

9. Fondo apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais VSAFAS 1 „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

10. Apskaitos politikoje pateikta ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka užtikrina, kad Fondo finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- 10.1. tinkama informacijos vartotojų sprendimams priimti;
- 10.2. patikima, nes:
 - 10.2.1. teisingai rodo Fondo veiklos rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - 10.2.2. atskleidžia ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - 10.2.3. nešališka;
 - 10.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas).
- 10.3. visais reikšmingais atžvilgiais išsamų;
- 10.4. suprantama;
- 10.5. palyginama;
- 10.6. atsekama

11. Tvarkant Fondo finansinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas vadovaujamosi šiais bendraisiais apskaitos principais (žr. 1 lentelę):

- 11.1. subjekto;
- 11.2. veiklos tęstinumo;
- 11.3. periodiškumo;
- 11.4. pastovumo;
- 11.5. piniginio mato;
- 11.6. kaupimo;
- 11.7. palyginimo;
- 11.8. atsargumo;
- 11.9. neutralumo;
- 11.10. turinio viršenybės prieš formą.

1 lentelė. *Bendrieji apskaitos principai*

Principas	Reikšmė
Subjekto	Fondas laikomas atskiru apskaitos vienetu. VSDF valdyba Fondo finansinę apskaitą tvarko atskirai nuo savo finansinės apskaitos, sudaro atskirus Fondo ataskaitų rinkinius.

Principas	Reikšmė
	Fondo apskaitoje registruojamas tik jo valdomas ar disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.
Veiklos tęstinumo	Fondo finansinės ataskaitos rengiamos remiantis prielaida, kad Fondas tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jam pavestas valstybės funkcijas ir vykdys teisės aktuose bei sutartyse nustatytus įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą turimą informaciją, už ne trumpesnę kaip 12 mėnesių laikotarpį po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo, atlieka asmenys, atsakingi už Fondo finansinių ataskaitų parengimą.
Periodiškumo	Fondo veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus, sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Fondo ataskaitiniai laikotarpiai yra 3 mėn., 6 mėn., 9 mėn. ir finansiniai metai. Fondo finansiniai metai trunka 12 mėnesių ir sutampa su kalendoriniais metais, t.y. prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Fondo finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau įvykusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaita ir atskleidimas atliekamas VSAFAS 18 „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nustatyta tvarka.
Pastovumo	Fondo apskaitos politika yra taikoma nuolat, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant tinkamiau parodyti Fondo turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal pasikeitusias VSAFAS arba kitų teisės aktų nuostatas. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis VSAFAS 7 „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.
Piniginio mato	Visas Fondo turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška (eurais).
Kaupimo	Fondo ūkinės operacijos apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami to laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.
Palyginimo	Fondo pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas. Fondo finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir mažiausiai vienerių praėjusių finansinių metų informacija, kad finansinių ataskaitų informacijos vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti Fondo finansinės būklės pokyčius.
Atsargumo	Fondo apskaitai pasirenkami tokie apskaitos metodai, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį atsakingi asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, techninius ir kitus atidėjinius, sukaupimus ir pan. Atsakingi finansinių ataskaitų rengėjai įsitikina, kad finansinių ataskaitų informacija yra patikima, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra nurodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.
Neutralumo	Fondo finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi priklausyti nuo siekio priversti apskaitos informacijos vartotojus priimti Fondui palankius sprendimus ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.
Turinio viršenybės	Fondo ūkinės operacijos apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o

Principas	Reikšmė
prieš formą	ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos apskaitoje registruojami ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos.

12. Fondo ūkinės operacijos, pateiktos 1 priede, registruojamos Fondo sąskaitų plano, pateikto 2 priede, sąskaitose taikant Fondo apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus atskiroms ūkinėms operacijoms, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

13. Fondo apskaitoje taikomas reikšmingumo kriterijus yra 0,20 % finansinių metų pabaigoje esančios Fondo turto vertės, tačiau vertinant informacijos reikšmingumą atsižvelgiama ir į ūkinės operacijos pobūdį. Aiškinamajame rašte pateikiama visa reikšminga informacija, išskyrus, kai informaciją privaloma pateikti pagal VSAFAS neatsižvelgiant į reikšmingumą.

14. Fondo finansinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos pagal 29 -ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ reikalavimus ir kitų VSAFAS nuostatas tiek, kiek jos neprieštarauja 29-ajam VSAFAS.

15. Visos ūkinės operacijos apskaitoje registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

III SKYRIUS FINANSINIS TURTAS

16. Fondo finansinis turtas – turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis, įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kito subjekto.

17. Fondo finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ reikalavimus.

18. Fondo lėšos gali būti investuojamos tik į *Papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatyme* nustatytą finansinį turtą.

19. Į Fondo apskaitą įtraukiamas ilgalaikis ir trumpalaikis finansinis turtas, kuris įsigytas iš Fondo lėšų arba į kurį teisės įgyjamos dėl teisės aktų, reglamentuojančių Fondo veiklą, nuostatų ir (arba) kurio naudojimo pajamos ir pardavimo rezultatas tektų Fondui.

20. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudaro:

- 20.1. investicijos į įmonių nuosavybės vertybinius popierius (akcijas);
- 20.2. investicijos į kolektyvinio investavimo subjektų (toliau - KIS) vienetų;
- 20.3. investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;
- 20.4. po vieno metų gautinos sumos;
- 20.5. kitas ilgalaikis finansinis turtas (pvz., išvestinių finansinių priemonių turtas).

21. Fondo trumpalaikį finansinį turtą sudaro:

- 21.1. per vienerius metus gautinos sumos:

21.1.1. gautinos pensijų anuitetų įmokos, kurioms priskiriamos:

21.1.1.1. dalyvio vardu pensijų kaupimo bendrovių į Fondą mokamos vienkartinės įmokos iš dalyvio pensijų fonde sukaupto pensijų turto. Šiomis įmokomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas;

21.1.1.2. atskaitymai, susiję su dalyvio pensijų fonde sukaupto turto (ar jo dalies) išmokėjimu, kai asmuo dar nėra sulaukęs senatvės pensijos amžiaus.

21.1.2. gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto Fondo ataskaitinio ir ankstesnių laikotarpių nuostoliams (deficitui) dengti. Gautinų finansavimo sumų apskaita nurodyta VII skyriuje „Finansavimo sumos“;

21.1.3. gautinos sumos už parduotą turtą;

21.1.4. kitos gautinos sumos (tame tarpe sukauptos gautinos sumos);

21.2. trumpalaikės investicijos:

21.2.1. investicijos į įmonių nuosavybės vertybinius popierius (akcijas);

21.2.2. investicijos į KIS vienetus;

21.2.3. investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;

21.2.4. terminuotieji indėliai;

21.2.5. išvestinių finansinių priemonių turtas;

21.3. pinigai ir pinigų ekvivalentai.

22. Pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę iš ilgalaikio finansinio turto į trumpalaikio finansinio turto sąskaitas išskeliama:

22.1. gautinų sumų dalis, kuri bus atgauta per ateinančius 12 mėnesių;

22.2. investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie bus išpirkti per ateinančius 12 mėnesių.

23. Fondo finansinis turtas pirminio pripažinimo metu įvertinamas ir registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už finansinį turtą pinigų suma arba sutartyje, sprendime ar kitame dokumente nurodyta vertė, kai finansinis turtas atsiranda dėl parduoto turto, apskaičiuotų gautinų pensijų anuitetų įmokų ar kitų pagal teisės aktus, sprendimus ar kitus dokumentus gautinų sumų. Įsigyti vertybiniai popieriai apskaitoje registruojami prekybos datą. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

24. Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas registruojamas apskaitoje, kai pagal sutartį Fondas įgyja teisę gauti turtą.

25. Siekiant įvertinti finansinį turtą po pirminio pripažinimo, jis skirstomas į šias grupes:

25.1. *finansinį turtą, kuris paskesnio vertinimo metu vertinamas tikrąja verte.* Šiai grupei priskiriamos Augimo ir Rezervo portfelių investicijos į įmonių nuosavybės vertybinius popierius, KIS vienetus (akcijas), ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie laikomi tikintis vertės augimo, išvestinių finansinių priemonių turtas, taip pat finansinis turtas, kurį yra priimtas sprendimas parduoti nesulaukus išpirkimo

termino; ;

25.2. *finansinį turtą, kuris paskesnio vertinimo metu vertinamas amortizuota savikaina.*

Šiai grupei priskiriamos Garantinio, Likvidumo ir 3P portfelių investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą ir kuriuos Fondas ketina laikyti iki išpirkimo termino, taip pat Fondo ilgalaikės gautinos sumos;

25.3. *finansinį turtą, kuris paskesnio vertinimo metu vertinamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.* Šiai grupei priskiriamos per vienerius metus gautinos sumos, terminuotieji indėliai, investicijos į nuosavybės vertybinius popierius, kurių tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, išankstiniai apmokėjimai už finansinį turtą.

26. Finansinio turto tikroji vertė nustatoma remiantis kainomis, paskelbtomis aktyviojoje rinkoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Jeigu yra reikšmingų aplinkybių, dėl kurių vertybinių popierių rinkoje skelbiama kaina negali būti naudojama tikrajai finansinio turto vertei nustatyti, tikroji vertė gali būti nustatoma pagal patikimų viešų informavimo priemonių, aukcionų ar kitų viešųjų pardavimų metu skelbiamą, pardavėjų viešai publikuojamą tokio pat ar panašaus finansinio turto vertę. Kai finansiniu turtu – KIS vienetais, prekiaujama skirtingose biržose, šių investicinių vienetų tikroji vertė nustatoma pagal KIS administruojančios institucijos viešai skelbiamą grynąją aktyvų vertę (GAV), tenkančią vienam investicinio fondo vienetui. Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas finansinės investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

27. Iš *išvestinių finansinių priemonių atsirandantis finansinis turtas* paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną vertinamas tikrąja verte, išskyrus tuos atvejus, kai tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta. Finansinio turto iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį nustatytas. Išvestinės finansinės priemonės tikroji vertė nustatoma pagal aktyviojoje rinkoje skelbiamą rinkos kainą (naudojama aktyviojoje rinkoje skelbiama paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos kaina, o jei jos nėra - paskutinio analogiško sudaryto sandorio kaina, jeigu ekonominės aplinkybės nėra reikšmingai pasikeitusios), arba pinigų srautų metodu pagal formulę:

$$TV = (PS_1 - PS_2) / (1+r)^n, \text{ kur:}$$

PS_1 – pinigų srautai, panaudojus išvestinę finansinę priemonę;

PS_2 – pinigų srautai, nepanaudojus išvestinės finansinės priemonės;

r – efektyviųjų palūkanų (diskonto) norma (to paties laikotarpio Finansų ministerijos skelbiama palūkanų norma);

n – laikotarpis, kurio gryniesiems būsimiesiems pinigų srautai yra skaičiuojami.

28. Jeigu yra galimybė nepanaudoti išvestinės finansinės priemonės ir jeigu pinigų srautai, nepanaudojus išvestinės finansinės priemonės, yra palankesni, negu ją panaudojant, išvestinės finansinės priemonės vertė yra lygi nuliui.

29. Ne nuosavybės vertybinių popierių premija (nuolaida) amortizuojama per laikotarpį iki jų išpirkimo termino, o amortizacija skaičiuojama taikant efektyviųjų palūkanų normą. Ne nuosavybės vertybinių popierių amortizacijos suma, tenkančia ataskaitiniam laikotarpiui, didinamos finansinės ir investicinės veiklos (palūkanų) pajamos ir finansinio turto vertė, o gautos palūkanos apskaitoje registruojamos mažinant šio finansinio turto ir didinant pinigų balansinę vertę. Tokių investicijų nuvertėjimo nuostoliai pripažįstami finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

30. Gautinos sumos Fondo apskaitoje registruojamos tada, kai Fondas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

31. Jei sutartyje palūkanos nenumatytos arba jos yra reikšmingai mažesnės už rinkos palūkanų normą ir palūkanų normų skirtumas daro reikšmingą poveikį finansinio turto vertei, iš ne viešojo sektoriaus subjekto gautinos ilgalaikės sumos įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant numatomus pinigų srautus, taikant rinkos palūkanų normą. Skirtumas tarp sandorio vertės ir ilgalaikės gautinos sumos įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu mažina su šia gautina suma susijusias pripažintas pajamas. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais šis skirtumas amortizuojamas taikant efektyviųjų palūkanų metodą, amortizacijos sumą pripažįstant palūkanų pajamomis.

32. Jeigu pasikeičia finansinio turto, įvertinto amortizuota savikaina, numatomos pinigų srautų sumos arba laikotarpiai, amortizuota savikaina yra apskaičiuojama remiantis naujai nustatytais pinigų srautais. Amortizuotos savikainos pokytis dėl pasikeitusių pinigų srautų sumų arba laikotarpių yra priskiriamas ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamoms arba sąnaudoms.

33. *Gautinos pensijų anuitetų įmokos* (ir tuo pačiu - pensijų anuitetų įmokų pajamos) pripažįstamos, kai Fondas įgyja teisę iš pensijų kaupimo bendrovės gauti vienkartinę įmoką iš dalyvio šios bendrovės valdomame pensijų fonde sukaupto turto. Teisė gauti šią įmoką įgyjama dalyviui pateikus prašymą pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo.

34. Dalyviui vienašališkai atsisakius įsigyti pensijų anuitetą, gautinos pensijų anuitetų įmokos sumažinamos, mažinant pensijų anuitetų įmokų pajamas. Jei įsigyti pensijų anuitetą atsisakoma po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, bet iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo datos, toks įvykis laikomas koreguojančiu poataskaitiniu įvykiu, jei gautina suma dėl atsisakymo įsigyti pensijų anuitetą sumažėja reikšmingai. Šiuo atveju surašoma pažyma ir koreguojamos finansinės ataskaitos. Jei dėl atsisakymo įsigyti pensijų anuitetą gautina suma sumažėja nereikšmingai, gautinos pensijų anuitetų įmokos mažinamos kitą ataskaitinį laikotarpį (kai dalyvis atsisako įsigyti pensijų anuitetą).

35. *Gautini atskaitymai (3%)*, susiję su dalyvio pensijų fonde sukaupto turto (ar jo dalies) išmokėjimu, kai asmuo dar nėra sulaukęs senatvės pensijos amžiaus (ir tuo pačiu – šių atskaitymų pajamos) pripažįstamos, kai Fondas įgyja teisę iš pensijų kaupimo bendrovės gauti šį atskaitymą iš dalyvio šios bendrovės valdomame pensijų fonde sukaupto turto. Teisė gauti šį atskaitymą įgyjama pensijų kaupimo bendrovei priėmus sprendimą dėl turto ar jo dalies išmokėjimo dalyviui. *Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą* (vertybinius popierius) registruojamos, kai Fondas perduoda visą riziką ir naudą, susijusią su finansiniu turtu pirkėjui ir tikėtina, kad ekonominė nauda bus gauta. Pardavimo sandorių gautinos sumos apskaitoje registruojamos prekybos data.

36. *Gautini delspinigiai* pripažįstami pagal jų apskaičiavimo dokumentą. Kitos gautinos sumos registruojamos pagal dokumentą, kuriuo patvirtinama Fondo teisė į gautiną sumą, šio dokumento data (pvz. akcininkų sprendimas dėl dividendų paskelbimo).

37. *Sukauptos gautinos sumos* - sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto, kai asignavimai dar nėra patvirtinti. Fondo apskaitoje taip pat pripažįstamos uždirbtos *sukauptos* terminuotųjų indėlių palūkanų pajamos, kai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje indėlio terminas nepasibaigęs, bet labai tikėtina, kad Fondas gaus sukauptų palūkanų sumą, kurią galima patikimai įvertinti remiantis terminuotojo indėlio sutartimi. Jeigu indėliai yra atsiimami prieš terminą, tuomet yra mažinamos apskaičiuotos sukauptos palūkanų pajamos, jei dėl sutarties nutraukimo Fondas netenka dalies arba visų palūkanų.

38. Fondo *terminuotieji indėliai* gali būti ne ilgesnio nei 12 mėnesių laikotarpio. Indėliai, kurių terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai, bet trumpesnis kaip 12 mėnesių, priskiriami prie trumpalaikių investicijų, o kurių terminas iki 3 mėnesių – prie pinigų ekvivalentų. Pirminio pripažinimo metu Fondo indėliai registruojami įsigijimo savikaina (nominaliąja verte) pagal indėlių sutartis, vėliau - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

39. *Pinigų ekvivalentai* – trumpalaikės (iki 3 mėnesių nuo įsigijimo dienos) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga, pvz. terminuotieji indėliai iki 3 mėn., pinigų rinkos priemonės ir kitos investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, kurių išpirkimo terminas yra ne ilgesnis kaip 3 mėnesiai po investicijų įsigijimo. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius, KIS vienetus, kriptoturtą nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

40. *Pinigai* – pinigai bankų sąskaitose ir iš Fondo sąskaitų pervesti, bet kito subjekto dar negauti pinigai (pinigai kelyje). Pinigai bankų sąskaitose apskaitoje registruojami pagal banko sąskaitų išrašus. Pinigai kelyje registruojami Fondo apskaitos sąskaitose gavus įrodymų, kad Fondas iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos pervedė pinigus, tačiau ši suma dar neįplaukė į kito subjekto banko sąskaitą.

41. Pasikeitus Fondo planams dėl finansinio turto, jis pergrupuojamas. Perkėlimas į naują finansinio turto grupę apskaitoje registruojamas kaip buvusio turto nurašymas ir naujo turto įsigijimas perkėlimo į kitą grupę dieną. Toks finansinis turtas iš naujo įvertinamas pagal tai finansinio turto grupei taikomus paskesnio įvertinimo reikalavimus. Finansinio turto balansinės vertės skirtumas dėl pergrupavimo pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

42. Pagal paskutinės kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dienos informaciją nustatoma, ar yra finansinio turto nuvertėjimo požymių, pavyzdžiui: vertybinių popierių emitentas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad jis bankrutuos; dėl vertybinių popierių emitento finansinių sunkumų aktyviojoje rinkoje yra apribota prekyba jo nuosavybės vertybiniais popieriais; pinigai laikomi finansų įstaigos sąskaitose ir yra žinoma, kad finansų įstaiga bankrutuos ir jos sąskaitose laikomos sumos nebus padengtos iš Indėlių draudimo fondo lėšų; laiku nevykdomi išsipareigojimai, susiję su palūkanų ar skolos grąžinimu; ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė. Jei tokių požymių esama, nustatoma už tą finansinį turtą tikėtina atgauti suma. Jei tikėtina atgauti suma mažesnė už balansinę vertę, registruojami finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai, lygūs finansinio turto balansinės vertės ir už jį atgautinos sumos skirtumui. Iš pensijų fondų gautinoms pensijų anuitetų įmokoms ir atskaitymams nuvertėjimas netaikomas, nes pensijų fondai bankrutuoti negali, o apskaičiuotos dalyviui priklausančios išmokos iš jo pensijų fonde sukaupto turto išmokamos nepaisant pasikeitusios situacijos finansų rinkose. Gautinoms sumoms už parduotus vertybinius popierius nuvertėjimas netaikomas, nes vykdomi priešpriešinio atsiskaitymo sandoriai, kai apsimainymas finansiniu turtu vyksta depozitoriume ir tik tuomet, kai abi sandorio pusės turi (pateikia) turtą (pinigus ir vertybinius popierius), t.y. depozitoriumo pagalba užtikrinama, kad gautina suma bus gauta. Nuvertėjimo nuostoliai pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Jei per kitą ataskaitinį laikotarpį finansinio turto nuvertėjimo suma sumažėja, nuvertėjimo nuostoliai sumažinami arba panaikinami mažinant finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

43. Nuvertėjimas skaičiuojamas kiekvienai kitai nei 42 p. įvardintai gautinai sumai ir to paties emitento išleistiems vienerūšiams vertybiniais popieriais. Nuvertėjimas neskaičiuojamas finansiniam turtui, kuris apskaitomas tikrąja verte.

44. Fondo finansinis turtas (ar jo dalis) nurašoma tik tada, kai Fondas netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti, t.y. kai gauna visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba teisės perleidžiamos kitoms šalims. Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas nurašomas, kai pasibaigia iš išvestinės finansinės priemonės kylančios teisės. Parduotas finansinis turtas nurašomas prekybos data.

IV SKYRIUS TECHNINIAI ATIDĖJINIAI

45. Techninis atidėjiny – Fondo išipareigojimas pensijų anuitetų gavėjams ar jų paveldėtojams mokėti ar paskirstyti pensijų anuitetą jo mokėtojo sprendime dėl pensijų anuitetų mokėjimo ar paskirstymo nustatytais sąlygomis. Techniniai atidėjiniai neskirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

46. Fondo techninių atidėjinių apskaita tvarkoma pagal 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ reikalavimus.

47. Techniniai atidėjiniai skaičiuojami vadovaujantis priežiūros institucijos (Lietuvos banko) nustatytais reikalavimais, laikantis apdairumo, patikimumo ir objektyvumo principų, vertinant informaciją ir duomenis apie prisiimamą riziką pagal priimtus sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo bei VSDFV direktoriaus įsakymu patvirtinta *Pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo metodika*.

48. Fonde sudaromi šie techniniai atidėjiniai:

48.1. *pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny (PAPTA)* - pensijų anuitetų gavėjams mokėtinos sumos, kurių mokėjimo terminas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar nėra suėjęs;

48.2. *numatomų išmokų (išmokėjimų) techninis atidėjiny (NITA)* - pensijų anuitetų gavėjams ar jų paveldėtojams Fondo mokėtinos sumos, kurių mokėjimo terminas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra suėjęs;;

48.3. *vienkartinių įmokų grąžinimo techninis atidėjiny (VIGTA)* - iš vienkartinių įmokų uždirbto pelno dalis, kurią Fondo valdymo organų nuožiūra numatoma paskirstyti pensijų anuitetų gavėjams, bet kuri dar nepaskirstyta.

49. Techniniai atidėjiniai kiekvienai pensijų anuitetų rūšiai ir porūšiui sudaromi atskirai.

50. Techniniai atidėjiniai pripažįstami tokia tvarka:

51.1. pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny – kai atsiranda Fondo prievolė pensijų anuitetų gavėjams einamuoju ir ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais mokėti pensijų anuiteto išmokas. Ši prievolė atsiranda priėmus dalyvio pensijų kaupimo bendrovei pateiktą prašymą dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo;

51.2. numatomų išmokų (išmokėjimų) techninis atidėjiny – kai atsiranda Fondo prievolė mokėti pensijų anuitetų gavėjams ar jų paveldėtojams pensijų anuiteto išmoką už einamąjį ataskaitinį laikotarpį;

51.3. vienkartinių įmokų grąžinimo techninis atidėjiny – Fondo valdymo organams priėmus sprendimą dėl dalies Fondo uždirbto pelno skyrimo dalyviams.

51. Fondo techniniai atidėjiniai pirminio pripažinimo metu vertinami ir finansinės būklės ataskaitoje nurodomi dabartine išmokų verte. Techninių atidėjinių dabartinei vertei apskaičiuoti taikoma palūkanų norma nustatoma atsižvelgiant į priežiūros institucijos nustatytus reikalavimus.

52. Techniniai atidėjiniai apskaičiuojami pagal dalyvio prašymo dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo pateikimo datą. Jei dalyvis vienašališkai atsisako įsigyti pensijų anuitetą per PKĮ nustatytą terminą, techniniai atidėjiniai koreguojami (mažinami), mažinant techninių atidėjinių sąnaudas. Jei toks atsisakymas įvyksta po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, bet iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo datos, toks įvykis laikomas koreguojančiu poataskaitiniu įvykiu, jei anuliuotų sutarčių suma yra reikšminga. Tokiu atveju surašoma pažyma ir koreguojamos finansinės ataskaitos. Jei anuliuotų sutarčių suma nereikšminga, ši korekcija atliekama kitą ataskaitinį laikotarpį (kai dalyvis atsisako įsigyti pensijų anuitetą).

53. Techniniai atidėjiniai registruojami apskaitos registruose pasibaigus kiekvienam ataskaitiniam laikotarpiui pagal paskutinės to ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

54. Techniniai atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama pasibaigus kiekvienam ataskaitiniam laikotarpiui, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes, pagal paskutinės to ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Techninių atidėjinių, išskyrus numatomų išmokų (išmokėjimų) techninius atidėjinius, dabartinės vertės pokytis didina arba mažina techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudas. Numatomų išmokų (išmokėjimų) techninio atidėjinio vertės pokytis didina arba mažina pensijų anuitetų išmokų sąnaudas.

55. Numatomų išmokų (išmokėjimų) techninis atidėjinys apima mokėtinas pensijų anuitetų išmokas, kurių mokėjimo terminas jau yra suėjęs, iš šių išmokų išskaitytas mokėtinas sumas globos įstaigoms, pagal vykdomuosius raštus ir kitas išskaitytas sumas, taip pat mokėtinas paveldėtas pensijų anuitetų išmokas. Šių išmokų mokėjimo tvarka numatyta *VSDFV Pensijų anuitetų skyrimo ir mokėjimo tvarkos apraše*.

56. Kiekvieno kalendorinio mėnesio mokėtinos pensijų anuitetų išmokos ir susiję išskaitymai bei pensijų anuitetų išmokų sąnaudos registruojami apskaičiavus ir išmokėjus mokėtiną to kalendorinio mėnesio išmokų sumą.

57. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pensijų anuitetų gavėjams už pirmąjį mėnesį mokėtinos pensijų anuitetų sumos, neišmokėtos paskutinį ataskaitinio laikotarpio mėnesį, registruojamos kaip numatomų išmokų (išmokėjimų) techninis atidėjinys (NITA) ir pensijų anuitetų išmokų sąnaudos.

58. Už informacijos apie kiekvienos rūšies techninių atidėjinių dydį ir pokyčius pateikimą VSDFV Fondo finansų ir apskaitos skyriui laiku yra atsakingas VSDFV Pensijų anuitetų skyriaus vyriausias aktuaras.

V SKYRIUS

ATIDĖJINIAI (KITI)

59. Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities įvykio.

60. Atidėjinių apskaita tvarkoma pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimus.

61. Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo

kriterijus:

61.1. Fondas turi įsipareigojimą - teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą, dėl buvusio įvykio. Tokį įsipareigojimą gali rodyti, pavyzdžiui, Fondui pareikštas pagrįstas reikalavimas atlyginti žalą, vykstantis teisminis ar neteisminis ginčas, priimtas teisės aktas, pagal kurį Fondas privalo padengti dėl ankstesnių įvykių atsiradusias išlaidas ir pan.;

61.2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės (t.y. daugiau nei 50 %);

61.3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

62. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjinais pripažįstami tik tokie įsipareigojimai dėl buvusių įpareigojamųjų įvykių, kai būsimos išlaidos yra neišvengiamos, nepriklausomai nuo Fondo veiksmų ateityje.

63. Atidėjinio suma yra išlaidų, kurios turėtų padengti teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, geriausias įvertis, kuris nustatomas pagal įsipareigojimo tikėtiną dabartinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, reikalavimais žalai atlyginti, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir panašiai. Taikomi tokie atidėjinių sumos nustatymo metodai:

65.1. individualus – kai vertinamas vienas įpareigojamasis įvykis ir nustatoma jo atidėjinio suma;

64. 65.2. statistinis, jei dabartinis įsipareigojimas atsiranda dėl daugybės panašių įpareigojamųjų įvykių, kai atidėjinio suma nustatoma atsižvelgiant į šių įvykių galimus rezultatus ir jų tikimybę. Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami.

65. Atidėjiniai, kurie turi būti apmokėti po 12 mėnesių, diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Diskonto norma yra lygi atitinkamos trukmės LR Finansų ministerijos skelbiamai vidutinei palūkanų normai turto ir įsipareigojimų vertei apskaičiuoti.

66. Atidėjinys nurašomas pasikeitus aplinkybėms ir pagrįstai nusprendus, kad tikimybė, jog gali atsirasti įsipareigojimas, tapo mažesnė negu 50 procentų.

67. Atidėjiniai perkeliama į mokėtinas sumas tada, kai nustatoma tiksli įsipareigojimo suma ir mokėjimo terminas. Skirtumas tarp apskaičiuotos atidėjinio sumos ir nustatytos mokėtinos sumos registruojamas kaip sąnaudų padidėjimas arba sumažėjimas.

VI SKYRIUS

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

68. Finansiniai įsipareigojimai – įsipareigojimai perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis.

69. Finansinių įsipareigojimų apskaita tvarkoma pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“

reikalavimus.

70. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Fondas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

71. Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis įsipareigojimas registruojamas, kai pagal sutartį Fondas prisiima įsipareigojimą pagal šią priemonę atsiskaityti turtu.

72. Fondo apskaitoje finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Nustatant, ar įsipareigojimai priskirtini ilgalaikiams ar trumpalaikiams, atsižvelgiama į jų numatomą įvykdymą per 12 mėnesių skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

73. Fondo ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami įsipareigojimai pagal gautas paskolas ir dėl išvestinių finansinių priemonių atsirandantys įsipareigojimai (ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai), kurie turės būti įvykdyti po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

74. Fondo trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

- 74.1. ilgalaikių paskolų (skolinių įsipareigojimų) einamųjų metų dalis;
- 74.2. trumpalaikės paskolos (skoliniai įsipareigojimai);
- 74.3. mokėtinos sumos už Fondo administravimą;
- 74.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

75. Pirminio pripažinimo metu įsipareigojimai įvertinami jų padengimo savikaina, t.y. finansiniam įsipareigojimui įvykdyti reikalinga pinigų arba jų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti esant normalioms veiklos sąlygoms. Su sandorių sudarymu (pvz. paskolų gavimu) susijusios išlaidos pripažįstamos finansinės investicinės veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro.

76. Po pirminio pripažinimo Fondo finansiniai įsipareigojimai vertinami:

- 76.1. ilgalaikės paskolos ir jų einamųjų metų dalis, taip pat trumpalaikės paskolos, kurių sutartyse palūkanos nustatytos – amortizuota savikaina;
- 76.2. gautos iš viešojo sektoriaus subjekto trumpalaikės paskolos, kurių sutartyse palūkanos nenustatytos ir kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – padengimo savikaina;
- 76.3. iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantys finansiniai įsipareigojimai - tikraja verte (jei ją galima patikimai nustatyti).

77. Kai ilgalaikis finansinis įsipareigojimas viešojo sektoriaus subjektui, kurio finansinių ataskaitų duomenys įtraukiami į kitos II konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį, yra beprocentis arba jo palūkanų norma reikšmingai mažesnė už rinkos palūkanų normą ir palūkanų normų skirtumas daro reikšmingą poveikį įsipareigojimo vertei (pvz., iš Finansų ministerijos gauta ilgalaikė paskola), jo padengimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant numatomus pinigų srautus taikant Finansų ministerijos skelbiamą palūkanų normą. Skirtumas tarp gautos paskolos sumos ir diskontuojant apskaičiuotos finansinio įsipareigojimo padengimo savikainos pirminio pripažinimo metu pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais šis skirtumas amortizuojamas taikant efektyviųjų palūkanų metodą, amortizacijos sumą pripažįstant finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

78. Jeigu ilgalaikio skolinio įsipareigojimo palūkanų norma yra kintama, amortizuota savikaina paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra perskaičiuojama pritaikius naują, t. y. pasikeitusią, palūkanų normą.

79. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną ilgalaikių skolinių įsipareigojimų dalis, kuri bus grąžinta per 12 mėnesių po paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, perkeliama į trumpalaikius įsipareigojimus ir registruojama sąskaitose, skirtose ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų daliai.

80. *Mokėtinų sumų už Fondo administravimą* - Fondo administratoriui (VSDFV) mokėtinų sumų už Fondo valdymą ir administravimą *Pensijų anuitetų fondo valdymo ir administravimo sąnaudų kompensavimo tvarkos apraše* nustatyta tvarka.

81. *Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai* - mokėtinų sumų už įgytus vertybinius popierius ir jų saugojimą, mokėtini vertybių popierių operacijų ir vertybinių popierių prekybos mokesčiai, vertybinių popierių prekybos tarpininkams mokėtini mokesčiai, sukauptos mokėtinų sumos.

82. *Trumpalaikiai įsipareigojimai* registruojami apskaitoje ūkinės operacijos dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 25 dienos gautus dokumentus. Negavus apskaitos dokumentų, kuriais patvirtinami Fondo įsipareigojimai, tačiau turint įrodymų, kad sąnaudos, susijusios su ataskaitiniu laikotarpiu, buvo padarytos, surašoma pažyma ir apskaitoje registruojamos sąnaudos ir *sukauptos mokėtinų sumos*. Kitą laikotarpį gavus apskaitos dokumentą, kuriuo patvirtinamos padarytos sąnaudos ir Fondo įsipareigojimas, mažinamos *sukauptos mokėtinų sumos* ir registruojamos atitinkamos mokėtinų sumos. Jei yra neatitikimų, jie yra registruojami tose pačiose sąnaudų sąskaitose kaip ir praėjusį laikotarpį apskaičiuota sąnaudų suma.

83. Fondas nurašo iš apskaitos registrų finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

VII SKYRIUS FINANSAVIMO SUMOS

84. Finansavimo sumų apskaita tvarkoma pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus ir 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“.

85. Fondui finansavimo sumos iš valstybės biudžeto skiriamos Pensijų kaupimo įstatyme nustatyta tvarka, jeigu turto, dengiančio pensijų anuitetų techninius atidėjinius, vertė tampa mažesnė negu pensijų anuitetų mokėtojo suformuotų pensijų anuitetų techninių atidėjinių suma, o pagal parengtą padėties atkūrimo planą neprognozuojamas padėties ištaisymas. Tuomet priežiūros institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai ir Finansų ministerijai pateikiamas padėties atkūrimo planas, kuriame nurodoma lėšų, reikalingų techniniams atidėjiniams padengti (Fondo ataskaitinio ir ankstesnių laikotarpių nuostoliams dengti) iš valstybės biudžeto asignavimų, poreikis. Tokios lėšos numatomos Lietuvos Respublikos artimiausių biudžetinių metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme bei Lietuvos Respublikos artimiausių biudžetinių metų Pensijų anuitetų fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatyme.

86. *Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto* (2 klasė) ir finansavimo pajamos Fondo apskaitoje registruojamos tuomet, kai remiantis dokumentais galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra žinoma, jog ši suma bus gauta. Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto pripažįstamos, kai Fondas turi nuostolių, kuriems dengti skirti asignavimai patvirtinami Lietuvos Respublikos trejų metų biudžeto patvirtinimo įstatymu. Gautinos finansavimo sumos nurašomos, kai pinigai gaunami į Fondo sąskaitą banke. Kai nėra apskaitos dokumento, pagal kurį

būtų galima registruoti gautinas finansavimo sumas, bet labai tikėtina, kad Fondas gaus konkrečią sumą, registruojamos sukauptos gautinos sumos.

87. *Sukauptos gautinos sumos* - sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto, kai Fondo ataskaitinio ir ankstesnių laikotarpių nuostolius numatoma dengti iš valstybės biudžeto asignavimų, bet asignavimai dar nėra patvirtinti.

88. Fondo gautų finansavimo sumų (4 klasė) sąskaita yra skirstoma į gautas, panaudotas ir grąžintas finansavimo sumas. Gautinos finansavimo sumos registruojamos, kai galima įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra žinoma, jog ši suma bus gauta, tuo pačiu registruojant panaudoto finansavimo sumas. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai pinigai faktiškai gaunami į Fondo banko sąskaitą. Jeigu gautai finansavimo sumai prieš tai buvo užregistruota gautina finansavimo suma, tuomet registruojant gautą finansavimo sumą atitinkama suma sumažinama gautina finansavimo suma.

89. 4 klasės finansavimo sumų sąskaitos uždaromos ne vėliau kaip iki Fondo finansinių ataskaitų sudarymo finansinių metų paskutinės dienos data debetuoju gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas ir grąžintas finansavimo sumas.

90. Finansavimo pajamos registruojamos, kai Fondo sukauptos gautinos arba gautinos finansavimo sumos panaudojamos patirtiems nuostoliams kompensuoti, t.y. iš karto, kai remiantis dokumentais arba kita patikima informacija galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra labai tikėtina, jog ši suma bus gauta.

91. Negrąžintinomis pripažintos paskolos iš viešojo sektoriaus subjektų pripažįstamos Fondo gautomis finansavimo sumomis. Finansavimo sumos, už kurias nereikės atsiskaityti ir kurių nereikės grąžinti į valstybės biudžetą, taip pat pripažįstamos Fondo finansavimo pajamomis.

VIII SKYRIUS

PAJAMOS

92. Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba išsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą.

93. Fondo apskaitoje pajamos skirstomos į:

- 93.1. finansavimo pajamas;
- 93.2. pensijų anuitetų įmokų pajamas;
- 93.3. finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

94. Finansavimo pajamų apskaita apskaita tvarkoma pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ ir 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ reikalavimus ir nurodyta apskaitos politikos VII skyriuje.

95. *Pensijų anuitetų įmokų pajamų* apskaita tvarkoma pagal 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ reikalavimus ir jas sudaro dalyvio vardu į Fondą mokamos vienkartinės įmokos, taip pat atskaitymai, susiję su dalyvio pensijų fonde sukaupto turto (ar jo dalies) išmokėjimu asmeniui, kai šis dar nėra sulaukęs senatvės pensijos amžiaus.

96. Pagal Pensijų kaupimo įstatymą iš pensijų kaupimo bendrovių gautinos ir gautos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas pripažįstamos pajamomis vadovaujantis kaupimo principu, t.y.

atsiradus teisei iš pensijų kaupimo bendrovės gauti vienkartinę įmoką iš dalyvio šios bendrovės valdomame pensijų fonde sukaupto turto. Teisė gauti šią įmoką įgyjama dalyviui pateikus prašymą pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo.

97. Jei dalyvis vienašališkai atsisako įsigyti pensijų anuitetą per Pensijų kaupimo įstatyme nustatytą terminą, pensijų anuitetų įmokų pajamos sumažinamos (pensijų išmokos sutartis ir sprendimas dėl pensijų anuiteto mokėjimo anuliuojami). Jei toks atsisakymas įvyksta po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, bet iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo datos, toks įvykis laikomas koreguojančiu poataskaitiniu įvykiu, jei anuliuotų sprendimų dėl pensijų anuiteto mokėjimo suma yra reikšminga. Tokiu atveju surašoma pažyma ir koreguojamos finansinės ataskaitos. Jei anuliuotų sprendimų dėl pensijų anuiteto mokėjimo suma nereikšminga, pajamos mažinamos kitą ataskaitinį laikotarpį (kai dalyvis atsisako įsigyti pensijų anuitetą).

98. Pensijų kaupimo įstatyme numatyti pensijų kaupimo bendrovių pervesti arba pervestini 3 procentų atskaitymai, susiję su pensijų fonde dalyvio sukaupto turto ar jo dalies išmokėjimu asmeniui, kai šis dar nėra sulaukęs senatvės pensijos amžiaus, pripažįstami pajamomis vadovaujantis kaupimo principu, t.y. kai pensijų kaupimo bendrovė priima sprendimą išmokėti dalyviui pensijų turtą ar jo dalį ir apskaičiuoja Fondui pervestinę atskaitymo sumą, o Fondas įgyja teisę šią sumą gauti.

99. Pensijų anuitetų įmokų pajamos Fondo apskaitoje ir veiklos rezultatų ataskaitoje skirstomos pagal pensijų anuitetų rūšį į:

- 99.1. Standartinio pensijų anuiteto pajamas;
- 99.2. Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu pajamas;
- 99.3. Atidėtojo pensijų anuiteto pajamas;
- 99.4. Kitos pajamos (3 procentų atskaitymai dėl turto dalies išmokėjimo pensijų fondų dalyviams).

100. *Finansinės ir investicinės veiklos pajamos* pripažįstamos tada, kai tenkinamos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytos sąlygos.

101. Fondo finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro:

- 101.1. finansinio turto (vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių) tikrosios vertės pasikeitimo pelnas,
- 101.2. finansinio turto perleidimo pelnas,
- 101.3. palūkanų pajamos,
- 101.4. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

102. *Palūkanų pajamos* iš einamųjų sąskaitų likučių ir banke laikomų terminuotųjų indėlių pripažįstamos kaupimo principu pagal banko išrašą ar sutartį, ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

103. *Palūkanų pajamos*, apskaičiavus finansinio turto (pvz., ne nuosavybės vertybinių popierių) amortizuotą savikainą, pripažįstamos pagal pažymą ne rečiau nei kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

104. *Pelnas dėl finansinio turto* (vertybinių popierių) *tikrosios vertės pasikeitimo* pripažįstamas kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kai skirtumas tarp finansinio turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos arba tikrosios vertės, buvusios paskutiniojo perkainojimo metu, yra teigiamas.

Vertybinių popierių perkainojimo pelnu dengiami tų pačių vertybinių popierių (grupės) ataskaitinių metų perkainojimo nuostoliai.

105. *Pelnas iš finansinio turto perleidimo* apskaičiuojamas, iš to turto pardavimo kainos atėmus paskutinę apskaitoje užregistruotą to turto tikrąją vertę arba amortizuotą savikainą, ir pripažįstamas, kai Fondas perduoda visą riziką ir naudą, susijusią su finansiniu turtu ir tikėtina, kad ekonominė nauda bus gauta.

106. *Pajamos dėl išvestinių finansinių priemonių* tikrosios vertės padidėjimo registruojamos ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei realizavus išvestinę finansinę priemonę. Šios pajamos mažinamos ataskaitinių metų bėgyje sumažėjus išvestinių finansinių priemonių turto tikrajai vertei.

107. *Delspinigių pajamos* pripažįstamos pagal jų apskaičiavimo aktą arba gavus pinigus. *Dividendų pajamos* registruojamos akcininkų sprendimo dėl dividendų paskelbimo data. *Teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos* registravimas nurodytas šios apskaitos politikos X skyriuje.

108. Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos (pavyzdžiui, pajamos dėl skolinių įsipareigojimų diskontavimo pirminio pripažinimo metu) registruojamos pagal pažymą ar kitą šias pajamas patvirtinantį dokumentą.

IX SKYRIUS

SĄNAUDOS

109. Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.

110. Sąnaudos vertinamos atsižvelgiant į sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą, nebent mokėjimas atidėtas ilgesniam negu 12 mėnesių laikotarpiui skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos. Tuomet sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos, arba Finansų ministerijos nustatytą palūkanų normą.

111. Sąnaudų apskaita tvarkoma pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ ir 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ reikalavimus. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumų ir įsipareigojimų apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

112. Fondo apskaitoje sąnaudos skirstomos į:

112.1. Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudas;

112.2. Pensijų anuitetų išmokų sąnaudas;

112.3. Fondo administravimo sąnaudas;

112.4. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas;

112.5. Kitas sąnaudas.

113. *Pensijų anuitetų išmokų sąnaudos* pripažįstamos atsiradus prievolei sumokėti pensijų anuiteto gavėjui ar jo paveldėtojui pensijų anuiteto išmoką. Jos apskaičiuojamos kaip pensijų anuitetų

išmokų per ataskaitinį laikotarpį ir numatomų išmokų techninio atidėjinio vertės pokyčio per ataskaitinį laikotarpį suma. Prie šių sąnaudų taip pat priskiriamos išmokos nutraukus pensijų anuiteto sutartį ir atsiradus prievolei išmokėti apskaičiuotą mokėtiną sumą.

114. Pensijų anuitetų išmokų sąnaudos apskaitoje ir veiklos rezultatų ataskaitoje grupuojamos pagal pensijų anuiteto rūšį į:

114.1. standartinio pensijų anuiteto išmokų sąnaudas;

114.2. standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu išmokų sąnaudas (įskaitant paveldėtų išmokų sąnaudas);

114.3. atidėtojo pensijų anuiteto išmokų sąnaudas.

115. Pensijų anuitetų išmokų sąnaudos registruojamos kiekvieną mėnesį apskaičiavus mokėtiną to kalendorinio mėnesio išmokų sumą *Pensijų anuitetų skyrimo ir mokėjimo tvarkos apraše* nustatyta tvarka. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pensijų anuitetų gavėjams už pirmąjį mėnesį mokėtinos pensijų anuitetų sumos, neišmokėtos paskutinį ataskaitinio laikotarpio mėnesį, taip pat neišmokėtos išmokos nutraukus pensijų anuiteto sutartį bei paveldėtojams neišmokėtos sumos registruojamos kaip pensijų anuitetų išmokų sąnaudos ir numatomų išmokėjimų techninis atidėjinys (NITA, t.y. sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos). Kito ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pensijų anuitetų išmokų sąnaudos koreguojamos didinant arba mažinant sukauptas anuitetų išmokų sąnaudas - NITA.

116. *Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos* registruojamos pripažinus techninius atidėjinius (PAPTA ir VIGTA) ir koreguojamos pasikeitus techninių atidėjinių (išskyrus NITA) dabartinei vertei. Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos nustatomos pagal dalyvio prašymo dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo pateikimo datą. Jei dalyvis vienašališkai atsisako įsigyti pensijų anuitetą per PKĮ nustatytą terminą, techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos mažinamos, koreguojant (mažinant) techninių atidėjinių sumą. Jei toks atsisakymas įvyksta po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, bet iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo datos, toks įvykis laikomas koreguojančiu poataskaitiniu įvykiu, jei anuliuotų sutarčių suma yra reikšminga. Tokiu atveju surašoma pažyma ir koreguojamos finansinės ataskaitos. Jei anuliuotų sutarčių suma nereikšminga, ši korekcija atliekama kitą ataskaitinį laikotarpį (kai dalyvis atsisako įsigyti pensijų anuitetą).

117. Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos apskaitos registruose koreguojamos atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes pasibaigus kiekvienam ataskaitiniam laikotarpiui, pagal paskutinės to ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos mažinamos sumažėjus techninių atidėjinių dabartinei vertei (pvz. išmokėjus nustatytą pensijų anuiteto sumą, pensijų anuitetų gavėjui mirus, pasikeitus aktuarinėms prielaidoms). Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos didinamos padidėjus techninių atidėjinių dabartinei vertei (pvz., dalyviui pateikus prašymą pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo, pasikeitus aktuarinėms prielaidoms).

118. Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje grupuojamos pagal techninio atidėjinio rūšį (PAPTA vertės pasikeitimo sąnaudos ir VIGTA vertės pasikeitimo sąnaudos) ir pensijų anuiteto rūšį (Standartinio pensijų anuiteto, Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu ir Atidėtojo pensijų anuiteto). Į šią sąnaudų grupę neįtraukiamas NITA vertės pokytis.

119. *Fondo administravimo sąnaudas* sudaro sąnaudos, patiriamos vykdant pensijų anuitetų mokėjimo veiklą ir finansuojamos iš pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui

finansuoti skirto atskaitymo (ne daugiau kaip 3 procentai nuo vienkartinį įmokų, tvirtinama atitinkamų metų Fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu) ir 3 procentų atskaitymų dėl turto dalies išmokėjimo pensijų fondų dalyviams. Jeigu šių atskaitymų nepakanka Fondo valdymo ir administravimo sąnaudoms padengti, likusi sąnaudų dalis dengiama skolintomis lėšomis.

120. Fondo valdymo ir administravimo sąnaudas sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos. Tiesioginės - tos, kurias galima tiesiogiai priskirti Fondo veiklai vykdyti: VSDFV Pensijų anuitetų skyriaus darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių išlaidos, VSDFV Pensijų anuitetų tarybos nariams mokamas atlygis už darbą, kompensacijos kelionės (transporto) išlaidoms, prenumeratos, leidinių, leidimų, kanceliarinių prekių ir kitos sąnaudos. Netiesioginės Fondo valdymo ir administravimo sąnaudos - netiesiogiai su Fondo veikla susijusios sąnaudos, tokios kaip programinės įrangos priežiūros, amortizacijos, nuomos, komunalinės ir kitos. Fondo valdymo ir administravimo sąnaudos apskaičiuojamos VSDFV direktoriaus patvirtintame *Pensijų anuitetų fondo valdymo ir administravimo sąnaudų kompensavimo tvarkos apraše* nustatyta tvarka.

121. Fondo valdymo ir administravimo sąnaudos registruojamos tą laikotarpį, kurį šios sąnaudos buvo patirtos, t.y. kiekvieno mėnesio pabaigoje pagal VSDFV Veiklos finansų ir apskaitos skyriaus parengtą pažymą „Dėl Pensijų anuitetų fondo valdymo ir administravimo sąnaudų kompensavimo“.

122. *Fondo finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas* sudaro finansinio turto (vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių) tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai, perleidimo nuostoliai, nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos, palūkanų sąnaudos bei kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

123. *Palūkanų sąnaudos* registruojamos pagal jas pagrindžiančius dokumentus, bet ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, t.y. palūkanų sąnaudos sukaupiamos, jeigu prievolė sumokėti atsiras tik kitą ataskaitinį laikotarpį. Palūkanų sąnaudos (amortizacija) dėl finansinio įsipareigojimo, apskaitomo amortizuota savikaina, registruojamos pagal pažymą ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

124. *Vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimo nuostoliai* yra pripažįstami kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kai finansinio turto (vertybinių popierių, apskaitomų tikrąja verte) tikrosios vertės pasikeitimas, t.y. skirtumas tarp finansinio turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos arba tikrosios vertės, buvusios paskutiniojo perkainojimo metu, yra neigiamas. Vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimo nuostoliai dengiami tų pačių vertybinių popierių (grupės) ataskaitinių metų tikrosios vertės pasikeitimo pelnu.

125. *Finansinio turto perleidimo nuostoliai* pripažįstami, jeigu finansinis turtas yra parduodamas už mažesnę kainą negu jo balansinė vertė, ir apskaičiuojami iš to turto pardavimo kainos atėmus paskutinę apskaitoje užregistruotą to turto tikrąją vertę arba amortizuotą savikainą.

126. *Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės sumažėjimo sąnaudos* registruojamos ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei realizavus išvestinę finansinę priemonę. Šios sąnaudos mažinamos ataskaitinių metų bėgyje sumažėjus išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimo tikrajai vertei.

127. *Finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos* - vertybinių popierių, apskaitomų įsigijimo ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai, taip pat nuostoliai dėl vertybinių popierių

nurašymo.

128. *Finansinės ir investicinės veiklos kitas sąnaudas* sudaro vertybinių popierių saugojimo, operacijų, prekybos (tarpininkavimo) mokesčiai, baudos ir delspinigiai, neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka ir kitos panašios sąnaudos. Vertybinių popierių įsigijimo ir perleidimo tarpininkavimo mokesčiai sąnaudomis pripažįstami prekybos datą pagal sandorį patvirtinančius dokumentus. Vertybinių popierių saugojimo ir operacijų mokesčiai priskiriami ataskaitinio laikotarpio, už kurį apskaičiuoti, sąnaudoms pagal banko išrašą, ar pažymą, ar kitą šių sąnaudų patvirtinimo dokumentą. Baudų ir delspinigių sąnaudos pripažįstamos, kai atsiranda prievolė mokėti baudas ar delspinigius, jei pagrįstai tikėtina, kad šios sumos turės būti sumokėtos. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą. Neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos sąnaudos registruojamos X skyriuje „Sandorių užsienio valiuta“ nustatyta tvarka.

129. *Kitos sąnaudos* - su pensijų anuitetų mokėjimo veikla susijusios kitos sąnaudos, prie kurių priskiriamos ir abejotinų skolų bei nurašytų sumų sąnaudos. Šios sąnaudos registruojamos pagal atitinkamas buhalterines pažymas, kai kyla pagrįstų abejonių dėl gautinos sumos atgavimo.

X SKYRIUS

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

130. Sandorių užsienio valiuta apskaitos reikalavimai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

131. Sandoris ir su juo susijusi ūkinė operacija užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinama ir registruojama apskaitoje eurai, taikant paskutinį iki ūkinės operacijos dienos Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, arba Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis Bankas neskelbia.

132. Pelnas ir nuostoliai iš: 1) sandorių užsienio valiuta ir 2) užsienio valiuta išreikšto turto (pvz., pinigai sąskaitose bankuose, vertybiniai popieriai apskaitomi tikrąja verte) ir įsipareigojimų (pvz. įsipareigojimai dėl išvestinių finansinių priemonių) likučių perkainojimo, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

133. Apskaičiavus valiutos kursų pasikeitimo teigiamą įtaką, registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos (kitos), apskaičiavus neigiamą įtaką - finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (kitos). Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kursų pasikeitimo registruojamos pagal banko išrašą arba pažymą.

134. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras užskaitytas valiutos kursų pasikeitimo rezultatas, t. y. grynasis pelnas arba nuostoliai dėl teigiamos ir neigiamos valiutos kursų pasikeitimo įtakos.

135. Skirtumas tarp Europos Centrinio Banko paskelbto orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio ir užsienio valiutos keitimo kurso, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) užsienio valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kitų sąnaudų grupėje.

XI SKYRIUS

NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTAS TURTAS

136. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas finansinėse ataskaitose pateikiami pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimus.

137. Neapibrėžtasis įsipareigojimas – dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau Fondo nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusiųjų įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kuris apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta. Pavyzdžiui, neapibrėžtuoju įsipareigojimu gali būti laikoma galima Fondo prievolė, susijusi su pateiktu skundu ar teisme nagrinėjamu ginču, kol nėra priimtas Fondui nepalankus pirmosios instancijos teismo sprendimas.

138. Neapibrėžtasis turtas – dėl buvusiųjų įvykių galintis atsirasti turtas, kurio buvimas bus patvirtintas tikrai įvykus vienam ar daugiau Fondo nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių arba jiems neįvykus. Pavyzdžiui, neapibrėžtuoju turtu gali būti laikomas Fondo pareikštas reikalavimas atlyginti žalą, kol nėra priimtas Fondo naudai teismo sprendimas arba gautos lėšos.

139. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje - informacija apie juos yra kaupiama nebalansinėse sąskaitose ir pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu (apmokėtas), tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, Fondo apskaitoje registruojamas atidėjinys. Kai Fondas gali įrodyti, kad turtas tikrai duos ekonominės naudos (lėšos bus gautos), jis jau nėra neapibrėžtasis ir registruojama gautina suma.

140. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

XII SKYRIUS

POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

141. Poataskaitinis įvykis – įvykis, kuris įvyko per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos.

142. Poataskaitinių įvykių apskaita ir pateikimas finansinėse ataskaitose atliekamas pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimus.

143. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos ir įrodymų apie paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvusias sąlygas ir Fondo finansinę būklę bei turi reikšmingą poveikį ataskaitinio laikotarpio Fondo finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas, t.y. ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose pateiktos sumos koreguojamos.

144. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Fondo finansinę būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir parodo po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos

atsiradusias sąlygas, arba turi nereikšmingą poveikį ataskaitinio laikotarpio Fondo finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, jei reikšmingi.

XIII SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

145. Apskaitos politikos keitimu laikomas apskaitos principų, metodų ir taisyklių, pagal kuriuos tvarkoma Fondo finansinė apskaita, keitimas, dėl kurio keičiasi Fondo turto, išipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimas ir vertinimas. Finansinių ataskaitų straipsnių grupavimo finansinėse ataskaitose pakeitimas nelaikomas apskaitos politikos keitimu.

146. Apskaitos politikos keitimas atliekamas 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka.

147. Fondo pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba kuo ilgesnį laikotarpį, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas ir nustatyti Fondo finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

148. Fondas pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

149. Fondo apskaitos politika gali būti keičiama:

149.1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

149.2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

149.3. siekiant tinkamiau parodyti Fondo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

150. Apskaitos politikos keitimu nelaikoma:

150.1. naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių;

150.2. naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms, kurių Fondas iki to laiko nevykdė, ir ūkiniams įvykiams, kurių neturėjo.

151. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms nuo jų atsiradimo. Tačiau apskaitos politikos keitimas dėl naujo VSAFAS pritaikymo arba VSAFAS pakeitimo rodomas pagal to VSAFAS pereinamąsias nuostatas, jei tokios yra.

152. Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo finansinių metų pradžios, siekiant finansinę informaciją už visą ataskaitinį laikotarpį parodyti taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms.

153. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose, t.y. lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose nekoreguojama. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos

keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Su apskaitos politikos keitimu susijusi informacija pateikiama Fondo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

XIV SKYRIUS

APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

154. Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti. Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, tačiau gali būti patikimai įvertintos.

155. Fondo apskaitoje gali būti atliekami tokie apskaitiniai įverčiai:

- 155.1. finansinio turto tikrosios vertės nustatymas;
- 155.2. finansinio turto nuvertėjimo ir nuvertėjimo atstatymo nustatymas;
- 155.3. sukauptų pajamų (gautinų sumų) įvertinimas;
- 155.4. techninių ir kitų atidėjinių nustatymas;
- 155.5. sukauptų sąnaudų (mokėtinų sumų) įvertinimas;
- 155.6. finansinio turto ar įsipareigojimų amortizuotos savikainos nustatymas;
- 155.7. kiti įverčiai.

156. Apskaitinių įverčių keitimo apskaitos reikalavimai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

157. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

158. Apskaitinio įverčio keitimas apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas taikant perspektyvinį būdą.

159. Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, parodomas toje pačioje ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte, jei reikšminga.

160. Kai sudėtinga nustatyti, ar pasikeitimas laikytinas apskaitos politikos keitimu ar apskaitinio įverčio keitimu, pirmenybė teikiama apskaitinio įverčio keitimui.

XV SKYRIUS

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

161. Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos registravimo ar dėl apsirikimo.

162. Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų

to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,2 % finansinių metų pabaigoje esančios Fondo turto vertės .

163. Apskaitos klaidų taisymui reikalavimai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

164. Klaidos (esminės ir neesminės), padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, o pastebėtos ataskaitiniu laikotarpiu, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos.

165. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- 165.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
 - 165.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija nekoreguojama.
166. Aiškinamajame rašte pateikiama tokia su esminės klaidos taisymu susijusi informacija:
- 166.1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;
 - 166.2. kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;
 - 166.3. koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

XVI SKYRIUS

UŽSKAITOS IR STRAIPSNIŲ PERGRUPAVIMAS

167. Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretaus VSAFAS nuostatos reikalauja arba leidžia užskaityti pajamas su sąnaudomis, turtą su įsipareigojimais, pinigų įplaukas su išmokomis. Pvz., vertybinių popierių (grupės) tikrosios vertės pasikeitimo pelnas užskaitomas su jų tikrosios vertės pasikeitimo nuostoliais per finansinius metus, gautina persijų anuitetų išmokų permoka užskaitoma su anuiteto gavėjui mokėtina pensijų anuiteto išmoka).

168. VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio užskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose pateikiant tik rezultata, t. y. pelną arba nuostolį. Fondo finansinėse ataskaitose taip pateikiamas vertybinių popierių perleidimas.

169. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių pateikimas ar grupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansiniai duomenys kiek įmanoma taip pat atitinkamai pergrupuojami. Kai dalies ar visos praėjusio ataskaitinio laikotarpio lyginamosios informacijos pergrupuoti neįmanoma, informacija apie tai pateikiama aiškinamajame rašte.

XVII SKYRIUS

FONDO ATASKAITŲ RINKINYS IR JO SUDARYMO REIKALAVIMAI

170. Rengiant Fondo ataskaitas į jas įtraukiama Fondo turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos ir pinigų srautai, tiesiogiai susiję su Fondo funkcijų atlikimu ir patvirtinto Fondo biudžeto vykdymu.

171. Fondo ataskaitų rinkinio apimtis ir ataskaitų formos nustatomos vadovaujantis VSAFAS, nebent viršesni Lietuvos Respublikos teisės aktai, reglamentuojantys viešojo sektoriaus subjektų veiklą, nustato ką kitą.

172. Fondo ataskaitose visos sumos pateikiamos eurai.

173. Fondo ataskaitų rinkiniai saugomi Dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.

174. Fondo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

175. Kai išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnio nei 12 mėnesių metinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui, steigimo arba reorganizavimo atvejais), papildomai Fondas turi atskleisti:

175.1. priežastį, dėl kurios metinio ataskaitų rinkinio laikotarpis nėra 12 mėnesių;

175.2. faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pavyzdžiui, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ir susijusių pastabų sumų negalima palyginti su ankstesnių laikotarpių ataskaitų atitinkamomis lyginamosiomis sumomis.

176. Fondo ataskaitų rinkinys rengiamas vadovaujantis 29-uoju VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ ir laikantis viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio reikalavimų, nustatytų 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

177. Fondo metinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

177.1. finansinės būklės ataskaita;

177.2. veiklos rezultatų ataskaita;

177.3. pinigų srautų ataskaita;

177.4. grynojo turto pokyčių ataskaita;

177.5. aiškinamasis raštas.

178. Fondo ataskaitų formos pateikiamos šios apskaitos politikos 3 priede. Fondo ataskaitų formos negali būti keičiamos, įterpiant naujus straipsnius, išbraukiant pateiktuosius ar juos pergrupuojant, taip pat tuo atveju, jei pateiktų formų straipsnių likučiai lygūs nuliui.

179. Fondo ataskaitų aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys:

179.1. bendroji informacija;

179.2. Pagrindinės finansinės apskaitos politikos nuostatos;

179.3. naudotų apskaitinių įverčių paaiškinimai;

179.4. pastabos.

180. Fondo ataskaitų aiškinamajame rašte atskleidžiamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose pateiktos sumos taip, kaip to reikalauja 29 – asis VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“, taip pat informacija, reikalinga finansinių ataskaitų informacijos vartotojams teisingai suprasti duomenis apie Fondo finansinę būklę,

veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

181. Fondo ataskaitų aiškinamojo rašto pastabas sudaro reikšmingus finansinių ataskaitų rinkinio straipsnius paaiškinančios lentelės ir (arba) tekstinė informacija. Fondo ataskaitų aiškinamojo rašto pastabų lentelių formos pateikiamos šios apskaitos politikos 4 priede.

182. Sudarant aiškinamąjį raštą, pateikiamos visos pastabos, kurios yra privalomos pagal 29 – ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ reikalavimus, nebent ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Fondo ataskaitose atitinkamos informacijos nėra (ataskaitų eilutės yra lygios nuliui). Jei ataskaitinio laikotarpio ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, nurodomos tokių pasikeitimų priežastys.

183. Fondo ataskaitų aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie ataskaitų straipsnio, kurį ji paaiškina.

184. Nuo 2021 m. Fondo biudžetas rengiamas pinigų principu vadovaujantis VSDFV direktoriaus patvirtintu *Pensijų anuitetų fondo prognozių skaičiavimų ir biudžeto rengimo tvarkos aprašu*, naudojant Apskaitos politikos 3-ame priede nurodytą pinigų srautų ataskaitos formą. Fondo biudžetas tvirtinamas Pensijų anuitetų fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu.

185. Fondo pinigų srautų ataskaitoje pinigų srautų informacija palyginama su patvirtintu Fondo biudžetu, nurodant gautas ir suplanuotas gauti įplaukas, taip pat išmokėtas ir suplanuotas išmokėti sumas pagal kiekvieną ataskaitos eilutę, papildomai paaiškinant einamojo ir praėjusio ataskaitinių laikotarpių faktinių ir patvirtinto biudžeto duomenų reikšmingus skirtumus.

186. Fondo metinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka.

187. Fondo ataskaitų rinkinį sudaro VSDFV Fondo finansų ir apskaitos skyrius, pasirašo VSDFV direktorius ir VSDFV Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėjas.

XVIII SKYRIUS

TARPINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

188. Fondo tarpinių ataskaitų rinkinys – ataskaitų rinkinys, parengtas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu finansiniai metai, duomenis. Fondo tarpinių ataskaitų rinkiniai sudaromi kas ketvirtį, t.y. 3 mėnesių, 6 mėnesių ir 9 mėnesių tarpinių ataskaitų rinkiniai.

189. Fondo tarpinių ataskaitų rinkinys rengiamas vadovaujantis 29 – uoju VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ ir 23-uoju VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

190. Fondo tarpinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 190.1. finansinės būklės ataskaita, kurioje pateikiama tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos informacija;
- 190.2. veiklos rezultatų ataskaita, kurioje pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija ;
- 190.3. sutrumpintas ataskaitų aiškinamasis raštas.

191. Fondo tarpinių finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų rengimui taikomi tie patys principai ir formos, kaip ir analogiškomis metinėms finansinėms ataskaitoms.

192. Sutrumpintą aiškinamąjį raštą sudaro tokios dalys:

192.1. bendroji dalis;

192.2. apskaitos politika;

192.3. sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos.

193. Rengiant sutrumpintą aiškinamąjį raštą, jei nebuvo pakeitimų aiškinamojo rašto bendrojoje, apskaitos politikos ir pastabų dalyse, pateikiamos nuorodos į paskutinį metinių arba tarpinių ataskaitų rinkinį. Jei nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos buvo pakeitimų arba pokyčių aiškinamojo rašto bendrojoje, apskaitos politikos ir pastabų dalyse, aiškinamajame rašte nurodoma:

193.1. bendrosios informacijos dalyje – bendrieji duomenys apie Fondą;

193.2. apskaitos politikos dalyje – apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimų aprašymai ir priežastys;

193.3. pastabų dalyje:

193.3.1. informacija apie klaidų taisymą;

193.3.2. informacija apie neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčius;

193.3.3. sprendimai dėl teisinių ginčų;

193.3.4. reikšmingi įvykiai po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos, nurodant, kiek ir kurį finansinių ataskaitų straipsnį reikšmingi įvykiai paveikė arba gali paveikti.

193.3.5. detalizuojama veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija apie kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pagal 29 – ajame VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ nustatytą formą;

193.3.6. detalizuojama informacija apie Fondo techninius atidėjinius pagal techninių atidėjinių rūšį pagal 29 – ajame VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ nustatytą formą.

194. Fondo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro VSDFV Fondo finansų ir apskaitos skyrius, pasirašo VSDFV direktorius ir VSDFV Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėjas.

XIX SKYRIUS

APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

195. Už Fondo apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir Fondo ataskaitų rinkinių sudarymą bei pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms, taip pat paskelbimą laiku atsakingas VSDFV direktorius.

196. Už Fondo apskaitą tvarkančių ir už ataskaitų parengimą atsakingų asmenų paskyrimą, Fondo ataskaitų rinkinio parengimą laiku atsakingas VSDFV Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėjas.

197. Fondo finansinę apskaitą tvarkantys ir už ataskaitų parengimą atsakingi asmenys yra atsakingi už finansinės apskaitos įrašų teisingumą, ataskaitų rinkinio parengimą laiku ir savo veikloje

vadovaujasi LR finansinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS, kitais teisės aktais bei patvirtintais nuostatais ir nustatyta apskaitos politika.

198. Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės programinės įrangos paketas – Fondo finansų valdymo sistema – SAP ERP, kuri sukonfigūruota taip, kad būtų galima tvarkyti Fondo apskaitą remiantis teisės aktų ir šios apskaitos politikos reikalavimais.

199. Fondo apskaitos sistemoje taip pat naudojamos Išmokų taikomoji sistema, Dokumentų valdymo sistema, Valdymo informacijos analitinė sistema, Elektroninės bankininkystės sistemos pagal bankus ir kitos sistemos.

Pensijų anuitetų fondo ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos
1 priedas

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO ĮRAŠAI

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
1. Vienkartinės įmokos iš PKB							
1.1.	Registruojamos iš PKB gautinos vienkartinės įmokos ir PAF pajamos pagal pensijų anuiteto sutarties rūšį (prašymo pateikimo data)	Fondo valdyboje	A224300100 Gautinos įmokos iš PKB	A721300100 Standartinio anuiteto įmokų pajamos	Ataskaita	Įvykus ūkinei operacijai (kiekvieno prašymo atveju)	339, 342, 343 apskaitos operacijos iš Įmokų taikomosios sistemos
			A224300100 Gautinos įmokos iš PKB	A721300200 Standartinio anuiteto su garantiniu laikotarpiu įmokų pajamos			
			A224300100 Gautinos įmokos iš PKB	A721300300 Atidėtojo anuiteto įmokų pajamos			
1.2.	Registruojamas asmens atsisakymas įsigyti pensijų anuitetą	Fondo valdyboje	A721300100 Standartinio anuiteto įmokų pajamos	A224300100 Gautinos įmokos iš PKB	Ataskaita	Įvykus ūkinei operacijai (kiekvieno atsisakymo atveju)	344 apskaitos operacijos iš Įmokų taikomosios sistemos
			A721300200 Standartinio anuiteto su garantiniu laikotarpiu įmokų pajamos	A224300100 Gautinos įmokos iš PKB			
			A721300300 Atidėtojo anuiteto įmokų pajamos	A224300100 Gautinos įmokos iš PKB			
1.3.	Registruojami iš PKB gautini atskaitymai ir PAF pajamos dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviui (3%) (sprendimo atlikti turto (dalies) išmokėjimą data)	Fondo valdyboje	A224400100 Gautini atskaitymai dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams (3%)	A721400100 Apskaičiuoti atskaitymai dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams(3%)	Ataskaita	Įvykus ūkinei operacijai (kiekvieno sprendimo atveju)	374 apskaitos operacija iš Įmokų taikomosios sistemos
1.4.	Registruojamos gautos vienkartinės įmokos iš PKB (kai pajamos ir susiję gautinos sumos buvo užregistruotos)	Fondo valdyboje	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	T109040033 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040033 Banko techninė sąskaita	A224300100 Gautinos įmokos iš PKB			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
1.5.	Registruojamos gautos sumos iš PKB dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviui (3%)	Fondo valdyboje	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	T109040033 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040033 Banko techninė sąskaita	A224400100 Gautini atskaitymai dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams (3%)			
1.6.	Pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui finansuoti skirto atskaitymo pervedimas (2,5% nuo gautų vienkartinųjų įmokų ir trūkstama suma iš 3P portfelio)	Fondo valdyboje	T109040033 Banko techninė sąskaita	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	Pažyma Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai (kiekvieną mėnesį)	
			A241210103 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (valdymo ir administracinėms sąnaudoms)	T109040033 Banko techninė sąskaita			
1.7.	Investavimui skirtų lėšų pervedimas į atskirą sąskaitą	Fondo valdyboje	T109040033 Banko techninė sąskaita	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040033 Banko techninė sąskaita			
1.8.	Registruojami gauti delspinigiai už vėluojančius vienkartinųjų įmokų pervedimus	Fondo valdyboje	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	T109040033 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040033 Banko techninė sąskaita	A762100100 Apskaičiuoti delspinigiai			
1.9.	Registruojami gautini delspinigiai už vėluojančius vienkartinųjų įmokų pervedimus	Fondo valdyboje	A227200100 Gautini PAF delspinigiai, kitos netesybos	A762100100 Apskaičiuoti delspinigiai	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
1.10.	Registruojami gauti gautini delspinigiai už vėluojančius vienkartinųjų įmokų pervedimus	Fondo valdyboje	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	T109040033 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040033 Banko techninė sąskaita	A227200100 Gautini PAF delspinigiai, kitos netesybos			
1.11.	Registruojamos gautos vienkartinės įmokos ir 3% atskaitymai iš PKB (kai pajamos	Fondo valdyboje	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	T109040033 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
	ir susiję gautinos sumos nebuvo užregistruotos)		T109040033 Banko techninė sąskaita	A672300100 Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)			
1.12.	Užskaitomos gautinos iš PKB įmokos su permokomis	Fondo valdyboje	A672300100 Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)	A224300100 Gautinos įmokos iš PKB A224400100 Gautini atskaitymai dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams (3%)	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
1.13.	Registruojamas klaidingai pervestų vienkartinį įmokų ir 3% atskaitymų grąžinimas, kai gautinos sumos ir pajamos apskaitos registruose nebuvo užregistruotos	Fondo valdyboje	A672300100 Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)	T109040033 Banko techninė sąskaita	PKB prašymas, Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040033 Banko techninė sąskaita	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)			
1.14.	Registruojamas klaidingai pervestų vienkartinį įmokų ir 3% atskaitymų grąžinimas, kai gautinos sumos ir pajamos apskaitos registruose buvo užregistruotos	Fondo valdyboje	A721300100 Standartinio anuiteto įmokų pajamos	A672300100 Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)	PKB prašymas, Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			A721300200 Standartinio anuiteto su garantiniu laikotarpiu įmokų pajamos	A672300100 Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)			
			A721300300 Atidėtojo anuiteto įmokų pajamos	A672300100 Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)			
			A721400100 Apskaičiuoti atskaitymai dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams(3%)	A672300100 Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)			
			A672300100 Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)	T109040033 Banko techninė sąskaita			
			T109040033 Banko techninė sąskaita	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)			
2. Techniniai atidėjiniai							
2.1.	Registruojamas techninių atidėjinių padidėjimas pagal pensijų anuiteto ir atidėjinio rūši (PAPTA ir VIGTA)	Fondo valdyboje	A827000100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)	A512210100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA)	Vyr. aktuario ataskaita (tarnybinis pranešimas)	Ketvirčio pabaigoje	

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A827000200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)	A512210200 Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (PAPTA)			
			A827000300 Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)	A512210300 Atidėtųjų anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA)			
			A827100100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)	A512211100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA)			
			A827100200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)	A512211200 Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (VIGTA)			
			A827100300 Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)	A512211300 Atidėtųjų anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA)			
2.2	Registruojamas techninių atidėjinių sumažėjimas pagal pensijų anuiteto ir atidėjinio rūši (PAPTA ir VIGTA)	Fondo valdyboje	A512210100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA)	A827000100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)	Vyr. aktuario ataskaita (tarnybinis pranešimas)	Ketvirčio pabaigoje	
			A512210200 Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (PAPTA)	A827000200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)			
			A512210300 Atidėtųjų anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA)	A827000300 Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)			
			A512211100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA)	A827100100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)			
			A512211200 Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (VIGTA)	A827100200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)			
			A512211300 Atidėtųjų anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA)	A827100300 Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)			
2.3.	Registruojamos už pirmąjį mėnesį anuitetų gavėjams mokėtinos pensijų anuitetų sumos, neišmokėtos paskutinį ataskaitinio	Fondo valdyboje	A826000100 Standartinio anuiteto išmokos	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	Vyr. aktuario ataskaita (tarnybinis pranešimas)	Ketvirčio pabaigoje	

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
	laikotarpio mėnesį, mokėtinos išmokos nutraukus pensijų anuiteto sutartį ir paveldėtos neišmokėtos išmokos (NITA padidėjimas)		A826000200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu išmokos	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)			
			A826000300 Atidėtojo anuiteto išmokos	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)			
2.4.	Registruojamas už pirmąjį mėnesį anuitetų gavėjams mokėtinų pensijų anuitetų sumų, neišmokėtų paskutinį ataskaitinio laikotarpio mėnesį, mokėtinų išmokų nutraukus pensijų anuiteto sutartį ir paveldėtų neišmokėtų išmokų (NITA) sumažėjimas	Fondo valdyboje	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A826000100 Standartinio anuiteto išmokos	Vyr. aktuario ataskaita (tarnybinis pranešimas)	Ketvirčio pabaigoje	
			A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A826000200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu išmokos			
			A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A826000300 Atidėtojo anuiteto išmokos			
3. Pensijų anuitetų išmokų mokėjimas							
3.1.	Registruojamos anuitetų išmokų sąnaudos, tame tarpe išmokos nutraukus pensijų anuiteto sutartį, pagal išmokų rūšį	Fondo valdyboje	A826000100 Standartinio anuiteto išmokos	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	Ataskaita	Ivykus ūkinei operacijai (mėnesio pabaigoje)	330 apskaitos operacija iš Išmokų taikomosios sistemos
			A826000200 Standartinio anuiteto su garantuotu laikotarpiu išmokos	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)			
			A826000300 Atidėtojo anuiteto išmokos	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)			
			A826000400 Paveldėto anuiteto išmokos	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)			
3.2.	Registruojamos mokėtinos anuitetų išmokos, tame tarpe išmokos nutraukus pensijų anuiteto sutartį,	Fondo valdyboje	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A668000100 Mokėtinos standartinio anuiteto išmokos dalyviams (NITA)	Ataskaita	Ivykus ūkinei operacijai	331 apskaitos operacija iš Išmokų taikomosios sistemos
			A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A668000200 Mokėtinos standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu išmokos dalyviams (NITA)			
			A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A668000300 Mokėtinos atidėtojo anuiteto išmokos dalyviams (NITA)			
			A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A668000700 Mokėtinos paveldėtos išmokos			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
3.3.	Registruojamos iš pensijų anuitetų išmokų išskaitytos mokėtinės sumos	Fondo valdyboje	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A668000400 Mokėtinės sumos pagal vykdomuosius dokumentus	Ataskaita	Įvykus ūkinei operacijai	333, 334 apskaitos operacija iš Išmokų taikomosios sistemos
			A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A668000500 Mokėtinės sumos globos įstaigoms			
3.4.	Registruojamos išmokėtos pensijų anuitetų išmokos ir iš jų išskaitytos sumos	Fondo valdyboje	A668000100 Mokėtinės standartinio anuiteto išmokos dalyviams (NITA)	T109040033 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			A668000200 Mokėtinės standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu išmokos dalyviams (NITA)	T109040033 Banko techninė sąskaita			
			A668000300 Mokėtinės atidėtojo anuiteto išmokos dalyviams (NITA)	T109040033 Banko techninė sąskaita			
			A668000700 Mokėtinės paveldėtos išmokos	T109040033 Banko techninė sąskaita			
			A668000400 Mokėtinės sumos pagal vykdomuosius dokumentus	T109040033 Banko techninė sąskaita			
			A668000500 Mokėtinės sumos globos įstaigoms	T109040033 Banko techninė sąskaita			
			T109040033 Banko techninė sąskaita	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)			
3.5.	Registruojamos pensijų anuitetų išmokų permokos	Fondo valdyboje	A229800100 Gautinos anuitetų išmokų permokos	A826000100 Standartinio anuiteto išmokos	Sprendimas	Įvykus ūkinei operacijai	335 apskaitos operacija iš Išmokų taikomosios sistemos
			A229800100 Gautinos anuitetų išmokų permokos	A826000200 Standartinio anuiteto su garantuotu laikotarpiu išmokos			
			A229800100 Gautinos anuitetų išmokų permokos	A826000300 Atidėtojo anuiteto išmokos			
			A229800100 Gautinos anuitetų išmokų permokos	A826000400 Paveldėto anuiteto išmokos			
3.6.	Registruojamas pensijų anuitetų išmokų permokų užskaitymas	Fondo valdyboje	A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)	A229800100 Gautinos anuitetų išmokų permokos	Ataskaita	Įvykus ūkinei operacijai	336 apskaitos operacija iš

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
							Išmokų taikomosios sistemos
3.7.	Registruojamas pensijų anuitetų išmokų permokų atgavimas	Fondo valdyboje	A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	T109040033 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040033 Banko techninė sąskaita	A229800100 Gautinos anuitetų išmokų permokos			
4. Investicijų apskaita							
4.1.	Registruojamas lėšų pervedimas į terminuoto indėlio sąskaitą	Fondo valdyboje	T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	Sutartis Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210201 Pinigai Citadele, AB banko sąskaitoje EUR			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210301 Pinigai Šiaulių bankas, AB banko sąskaitoje EUR			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210501 Pinigai SEB bankas, AB banko sąskaitoje EUR			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210601 Pinigai Luminor Bank, AS banko sąskaitoje EUR			
			A232000100 Trumpalaikiai terminuoti indėliai (3-12 mėn.)	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A246300100 Trumpalaikiai terminuoti indėliai (iki 3 mėnesių)	T109040034 Banko techninė sąskaita			
4.2.	Registruojamas atsiimtas terminuotas indėlis	Fondo valdyboje	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040034 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A241210201 Pinigai Citadele, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210301 Pinigai Šiaulių bankas, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210501 Pinigai SEB bankas, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210601 Pinigai Luminor Bank, AS banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A232000100 Trumpalaikiai terminuoti indėliai (3-12 mėn.)			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A246300100 Trumpalaikiai terminuoti indėliai (iki 3 mėnesių)			
4.3	Registruojamos sukaustos gautinos palūkanos	Fondo valdyboje	A228260100 Sukaustos palūkanų pajamos	A761100100 Apskaičiuotos palūkanos (terminuoti indėliai)	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
4.4.	Nurašomos sukaustos palūkanos nutraukus terminuoto indėlio sutartį	Fondo valdyboje	A761100100 Apskaičiuotos palūkanos (terminuoti indėliai)	A228260100 Sukaustos palūkanų pajamos	Pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
4.5.	Registruojamos gautinos palūkanos	Fondo valdyboje	A229400100 Gautinos palūkanos	A761100100 Apskaičiuotos palūkanos (terminuoti indėliai)	Sutartis	Įvykus ūkinei operacijai	
4.6.	Registruojamos sukaustos gautinos palūkanos	Fondo valdyboje	A229400100 Gautinos palūkanos	A228260100 Sukaustos palūkanų pajamos	Sutartis	Įvykus ūkinei operacijai	
4.7.	Registruojamos gautos palūkanos	Fondo valdyboje	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040034 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A241210201 Pinigai Citadele, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210301 Pinigai Šiaulių bankas, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210501 Pinigai SEB bankas, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210601 Pinigai Luminor Bank, AS banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A229400100 Gautinos palūkanos			
4.8.	Registruojamas palūkanų ir terminuotų indėlių nuvertėjimas	Fondo valdyboje	A870900700 Kitos gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos	A228260300 Sukauptų palūkanų pajamų nuvertėjimas (-)	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A870900700 Kitos gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos	A229400300 Gautinų palūkanų nuvertėjimas (-)			
			A870900700 Kitos gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos	A232000300 Trumpalaikių terminuotų indėlių (3-12 mėn.) nuvertėjimas (-)			
4.9.	Registruojamas palūkanų ir terminuotų indėlių nurašymas (beviltiškų)	Fondo valdyboje	A228260300 Sukauptų palūkanų pajamų nuvertėjimas (-)	A228260100 Sukauptos palūkanų pajamos	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A229400300 Gautinų palūkanų nuvertėjimas (-)	A229400100 Gautinos palūkanos			
			A232000300 Trumpalaikių terminuotų indėlių (3-12 mėn.) nuvertėjimas (-)	A232000100 Trumpalaikiai terminuoti indėliai (3-12 mėn.)			
4.10.	Registruojamas nuosavybės ir skolos vertybinių popierių, KIS vienetų įsigijimas (pirkimo dieną)	Fondo valdyboje	A161310100 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės metodu įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas)	Sandorio dokumentas	Įvykus ūkinei operacijai	
			A161320100 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas)			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A231100100 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės metodu įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A231200100 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A162110100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A162120100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A162210100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A162220100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A231311100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A231312100 Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A231313100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A231321100 Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A231322100 Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A231323100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A246100100 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
			A246200100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) savikaina	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)			
4.11	Registruojamas skolos už vertybinius popierius sumokėjimas (apmokėjimo dieną)	Fondo valdyboje	A695300100 Mokėtinų sumų už finansinį turtą (investicijas)	T109040034 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)			
4.12.	Registruojamas nuosavybės vertybinių popierių, KIS vienetų, tikrąją vertę apskaitomame nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės padidėjimas	Fondo valdyboje	A161310200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis	A764000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A161320200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis	A764000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų perkainojimo ir perleidimo pelnas			
			A231100200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis	A764000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas			
			A231200200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis	A764000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų perkainojimo ir perleidimo pelnas			
			A162210200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius vertės pasikeitimas	A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas			
			A162220200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo pelnas			
			A231321200 Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas			
			A231322200 Pinigų rinkos priemonių vertės pasikeitimas	A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A231323200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas			
			A246100200 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas	A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas			
			A246200200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas	A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas			
4.13.	Registruojamas nuosavybės vertybinių popierių, KIS vienetų, tikrąja verte apskaitomų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės sumažėjimas	Fondo valdyboje	A894000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A161310200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A894000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A161320200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis			
			A894000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A231100200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis			
			A894000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A231200200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis			
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A162210200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius vertės pasikeitimas			
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A162220200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas			
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A231321200 Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas			
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A231322200 Pinigų rinkos priemonių vertės pasikeitimas			
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A231322200 Pinigų rinkos priemonių vertės pasikeitimas			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A231323200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas			
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A246100200 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas			
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A246200200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas			
4.14	Registruojamas investicijų finansinių metų tikrosios vertės padidėjimo pelno ir nuostolių užskaitymas		A764000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas	A894000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A764000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir perleidimo perkainojimo pelnas	A894000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų perkainojimo ir perleidimo nuostoliai			
			A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas	A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai			
4.15.	Registruojami paskelbti dividendai	Fondo valdyboje	A229500100 Gautini dividendai	A765000100 Dividendų pajamos	Sprendimas (protokolas)	Įvykus ūkinei operacijai	
4.16.	Registruojami gauti dividendai	Fondo valdyboje	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040034 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A229500100 Gautini dividendai			
4.17.	Registruojamas investicijų, apskaitomų tikrąja verte, pardavimas						
4.17.1	Nurašoma įsigijimo savikaina	Fondo valdyboje	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A161310100 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės metodu įsigijimo savikaina	Pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A161320100 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231100100 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės metodu įsigijimo savikaina			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231200100 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A162210100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A162220100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231321100 Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231322100 Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231323100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A246100100 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A246200100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) savikaina			
4.17.2	Nurašomas sukauptas tikrosios vertės teigiamas pokytis	Fondo valdyboje	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A161310200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis	Pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A161320200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231100200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231200200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A162210200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
				popierius vertės pasikeitimas			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A162220200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231321200 Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231322200 Pinigų rinkos priemonių vertės pasikeitimas			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231323200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A246100200 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A246200200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas			
4.17.3	Nurašomas sukauptas tikrosios vertės neigiamas pokytis	Fondo valdyboje	A161310200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	Pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
			A161320200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A231100200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A231200200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A162210200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius vertės pasikeitimas	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A162220200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A231321200 Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A231322200 Pinigų rinkos priemonių vertės pasikeitimas	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A231323200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A246100200 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A246200200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
4.17.4	Registruojamas pelnas pardavus investicijas	Fondo valdyboje	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A764000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas	Pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A764000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir perleidimo ir perkainojimo pelnas			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas			
4.17.5	Registruojami nuostoliai pardavus investicijas	Fondo valdyboje	A894000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
			A894000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A894000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo nuostoliai	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
4.17.6	Gauti pinigai už parduotas investicijas, apskaitomas tikraja verte	Fondo valdyboje	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040034 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
4.18.	Registruojamas ilgalaikio finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, perkėlimas į trumpalaikį likus 12 mėnesių iki išpirkimo	Fondo valdyboje	A231311100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A162110100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A231311200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija	A162110200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija			
			A231311300 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)	A162110300 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)			
			A231313100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	A162120100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina			
			A231313200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija	A162120200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija			
			A231313300 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (-)	A162120300 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (-)			
4.19	Registruojama apskaitomų amortizuota savikaina ne nuosavybės vertybinių popierių amortizacija	Fondo valdyboje	A162110200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija	A761100200 Apskaičiuotos palūkanos (ne nuosavybės vertybiniai popieriai)	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A231311200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija	A761100200 Apskaičiuotos palūkanos (ne nuosavybės vertybiniai popieriai)			
			A162120200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija	A761100200 Apskaičiuotos palūkanos (ne nuosavybės vertybiniai popieriai)			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A231313200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija	A761100200 Apskaičiuotos palūkanos (ne nuosavybės vertybiniai popieriai)			
			A231312200 Pinigų rinkos priemonių amortizacija	A761100200 Apskaičiuotos palūkanos (ne nuosavybės vertybiniai popieriai)			
4.20	Registruojamos gautos sutartyje numatytos palūkanos	Fondo valdyboje	T109040034 Banko techninė sąskaita	A162110200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A231311200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A162120200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A231313200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija			
			A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040034 Banko techninė sąskaita			
4.21	Registruojamas amortizuota savikaina apskaitomų vertybinių popierių nuvertėjimas	Fondo valdyboje	A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai	A162110300 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai	A162120300 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (-)			
			A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai	A231311300 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai	A231313300 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius nuvertėjimas (-)			
			A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai	A231312300 Pinigų rinkos priemonių nuvertėjimas (-)			
4.22	Registruojamas amortizuota savikaina apskaitomų vertybinių popierių nuvertėjimo atstatymas	Fondo valdyboje	A162110300 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)	A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A162120300 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (-)	A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai			
			A231311300 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)	A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai			
			A231313300 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius nuvertėjimas (-)	A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai			
			A231312300 Pinigų rinkos priemonių nuvertėjimas (-)	A896000200 Vertybinių popierių, apskaitomų savikaina ar amortizuota savikaina, nuvertėjimo nuostoliai			
4.23	Registruojamas amortizuota savikaina apskaitomų vertybinių popierių išpirkimas	Fondo valdyboje	A231313300 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius nuvertėjimas (-)	A231311100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina	Banko išrašas Pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
			A231311300 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)	A231313100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina			
			A231312300 Pinigų rinkos priemonių nuvertėjimas (-)	A231312100 Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231311100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231311200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231313100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231313200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231312100 Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina			
			A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą	A231312200 Pinigų rinkos priemonių amortizacija			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą			
			A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040034 Banko techninė sąskaita			
4.24	Registruojama išvestinės finansinės priemonės įsigijimo savikaina	Fondo valdyboje	A165100100 Išvestinių finansinių priemonių savikaina	T109040034 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			A233100100 Išvestinių finansinių priemonių turto savikaina	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)			
4.25	Registruojama išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės padidėjimas	Fondo valdyboje	A165100200 Išvestinių finansinių priemonių turto tikrosios vertės pasikeitimas	A767000200 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A233100200 Išvestinių finansinių priemonių turto vertės pasikeitimas	A767000200 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A525300100 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (IFP)	A767000200 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas			
			A635000100 Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai (IFP)	A767000200 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas			
4.26	Registruojama išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės sumažėjimas	Fondo valdyboje	A896000300 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo nuostoliai	A525300100 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (IFP)	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A896000300 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo nuostoliai	A635000100 Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai (IFP)			
			A896000300 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo nuostoliai	A165100200 Išvestinių finansinių priemonių turto tikrosios vertės pasikeitimas			
			A896000300 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo nuostoliai	A233100200 Išvestinių finansinių priemonių turto vertės pasikeitimas			
4.27	Registruojamas IFP finansinių metų tikrosios vertės pokyčių pelno ir nuostolių užskaitymas	Fondo valdyboje	A767000200 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas	A896000300 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo nuostoliai	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
4.28	Registruojamas ilgalaikių IFP perkėlimas į trumpalaikes	Fondo valdyboje	A233100100 Išvestinių finansinių priemonių turto savikaina	A165100100 Išvestinių finansinių priemonių savikaina	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
			A233100200 Išvestinių finansinių priemonių turto vertės pasikeitimas	A165100200 Išvestinių finansinių priemonių turto tikrosios vertės pasikeitimas			
			A525300100 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (IFP)	A635000100 Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai (IFP)			
4.29	Registruojamas IFP turto realizavimas	Fondo valdyboje	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040034 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas Pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A233100100 Išvestinių finansinių priemonių turto savikaina			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A233100200 Išvestinių finansinių priemonių turto vertės pasikeitimas			
4.30	Registruojamas IFP įsipareigojimo dengimas	Fondo valdyboje	T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	Banko išrašas Pažyma	Įvykus ūkinei operacijai	
			A635000100 Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai (IFP)	T109040034 Banko techninė sąskaita			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A233100200 Išvestinių finansinių priemonių turto vertės pasikeitimas	A233100100 Išvestinių finansinių priemonių turto savikaina			
4.31.	Registruojamos mokesčių už vertybinių popierių saugojimą ir operacijas sąnaudos	Fondo valdyboje	A896000100 Mokesčių depozitoriumui ir tarpininkams sąnaudos	A695300200 Mokėtinos sumos depozitoriumui ir tarpininkams	Banko išrašas	Kiekvieną mėnesį	
4.32.	Registruojami vertybinių popierių prekybos mokesčiai	Fondo valdyboje	A896000100 Mokesčių depozitoriumui ir tarpininkams sąnaudos	A695300200 Mokėtinos sumos depozitoriumui ir tarpininkams	Sandorio dokumentas	Įvykus ūkinei operacijai	
4.33.	Mokesčių už vertybinių popierių saugojimą ir operacijas, prekybos mokesčių apmokėjimas	Fondo valdyboje	T T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			A695300200 Mokėtinos sumos depozitoriumui ir tarpininkams	T109040034 Banko techninė sąskaita			
4.34.	Registruojamas pinigų pervedimas tarp PAF sąskaitų skirtinguose bankuose	Fondo valdyboje	T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	Pažyma, banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210201 Pinigai Citadele, AB banko sąskaitoje EUR			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210301 Pinigai Šiaulių bankas, AB banko sąskaitoje EUR			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210501 Pinigai SEB bankas, AB banko sąskaitoje EUR			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A241210601 Pinigai Luminor Bank, AS banko sąskaitoje EUR			
			A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210201 Pinigai Citadele, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210301 Pinigai Šiaulių bankas, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			A241210501 Pinigai SEB bankas, AB banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
			A241210601 Pinigai Luminor Bank, AS banko sąskaitoje EUR	T109040034 Banko techninė sąskaita			
4.35	Registruojamos palūkanos už sąskaitoje laikomas lėšas	Fondo valdyboje	A229400100 Gautinos palūkanos	A761100300 Apskaičiuotos palūkanos už banko sąskaitos likutį	Banko sąskaitos išrašas	Mėnesio pabaigoje	
			A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)	T109040034 Banko techninė sąskaita			
			T109040034 Banko techninė sąskaita	A229400100 Gautinos palūkanos			
5. Gautų paskolų apskaita							
5.1.	Gauta FM paskola valdymo ir administracinių išlaidų dengimui	Fondo valdyboje	A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR	T109040036 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			A241210103 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (valdymo ir administracinėms sąnaudoms)	T109040036 Banko techninė sąskaita			
			T109040036 Banko techninė sąskaita	A523000100 Ilgalaikių paskolų (FM) savikaina			
5.2.	Apskaičiuojamas paskolos padengimo savikainos ir sandorio vertės skirtumas ir ir registruojamos pajamos	Fondo valdyboje	A523000200 Ilgalaikių paskolų (FM) amortizacija	A767000100 Pajamos dėl finansinių įsipareigojimų įvertinimo amortizuota savikaina	Pažyma	Ketvirčio pabaigoje	
5.3.	Apskaičiuojama amortizacija (palūkanos)	Fondo valdyboje	A891000100 Palūkanų sąnaudos (amortizacija)	A523000200 Ilgalaikių paskolų (FM) amortizacija	Sutartis Pažyma	Mėnesio (ketvirčio) pabaigoje	
			A891000100 Palūkanų sąnaudos (amortizacija)	A623000200 Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - amortizacija			
5.4.	Registruojamas palūkanų sumokėjimas	Fondo valdyboje	T109040036 Banko techninė sąskaita	A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR,	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040036 Banko techninė sąskaita	A241210103 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (valdymo ir administracinėms sąnaudoms)			
			A523000200 Ilgalaikių paskolų (FM) amortizacija	T109040036 Banko techninė sąskaita			
			A623000200 Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - amortizacija	T109040036 Banko techninė sąskaita			
5.5.	Registruojama ilgalaikės paskolos	Fondo	A523000100 Ilgalaikių paskolų (FM)	A623000100 Ilgalaikių paskolų	Sutartis	Ketvirčio	

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
	einamųjų metų dalis (mokėtina per 12 mėn.)	valdyboje	savikaina	einamųjų metų dalis - savikaina		pabaigoje	
			A623000200 Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - amortizacija	A523000200 Ilgalaikių paskolų (FM) amortizacija			
5.6.	Registruojamas paskolos grąžinimas	Fondo valdyboje	T109040036 Banko techninė sąskaita	A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR	Sutartis	[vykus ūkinei operacijai]	
			T109040036 Banko techninė sąskaita	A241210103 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (valdymo ir administracinėms sąnaudoms)			
			A623000100 Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - savikaina	T109040036 Banko techninė sąskaita			
6. Finansavimo apskaita							
6.1	Registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, kai Fondo ataskaitinio ir ankstesnių laikotarpių nuostolius numatoma dengti iš valstybės biudžeto asignavimų, bet asignavimai dar nėra patvirtinti	Fondo valdyboje	A228210100 Sukauptos finansavimo pajamos	A702400100 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos	Pažyma	[vykus ūkinei operacijai]	
6.2.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos (asignavimai patvirtinami Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu)	Fondo valdyboje	A222100400 Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto	A228210100 Sukauptos finansavimo pajamos	Įstatymas	[vykus ūkinei operacijai]	
			A424200200 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (panaudotos) (-)	A414200100 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (gautinos)			
6.3.	Registruojamos gautos finansavimo sumos	Fondo valdyboje	A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR	T109040036 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	[vykus ūkinei operacijai]	
			T109040036 Banko techninė sąskaita	A222100400 Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto			
			A414200100 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (gautinos)	A424200100 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (gautos)			
6.4.	Uždamos finansavimo sąskaitos (4 klasė)	Fondo valdyboje	A424200100 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (gautos)	A424200200 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (panaudotos) (-)	Pažyma	Finansinių metų pabaigoje	
7. Valdymo administracinės sąnaudos ir kitos ūkinės operacijos							
7.1.	Registruojamos valdymo ir	Fondo	A871300100 Valdymo ir	A695300300 Mokėtinų sumų	VSDFV	[vykus ūkinei	

Nr.	Operacijos turinys	Operacijos vieta	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Periodiškumas	Pastabos
	administravimo sąnaudos (VSDFV)	valdyboje	administravimo sąnaudos	VSDFV (valdymo administravimo sąnaudos)	pažyma	operacijai	
7.2.	Pervedami paskolos pinigai valdymo ir administravimo sąnaudų apmokėjimui (jei paskola gauta į biudžeto lėšų sąskaitą)	Fondo valdyboje	T109040036 Banko techninė sąskaita	A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			A241210103 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (valdymo ir administracinės sąnaudos)	T109040036 Banko techninė sąskaita			
7.3.	Apmokėtos valdymo administravimo sąnaudos	Fondo valdyboje	A695300300 Mokėtinos sumos VSDFV (valdymo administravimo sąnaudos)	T109040035 Banko techninė sąskaita	Banko išrašas	Įvykus ūkinei operacijai	
			T109040035 Banko techninė sąskaita	A241210103 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (valdymo ir administracinės sąnaudos)			

PENSIŲ ANUITETŲ FONDO SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas
0	Nebalansinės sąskaitos
03	Neapibrėžtasis turtas
031	Neapibrėžtasis turtas
A031000100	Neapibrėžtasis turtas (teisminiai procesai)
A031000900	Balansuojanti nebalansinė sąskaita
04	Neapibrėžtieji įsipareigojimai
041	Neapibrėžtieji įsipareigojimai
A041000100	Neapibrėžtieji įsipareigojimai
A041000900	Balansuojanti nebalansinė sąskaita
1	Ilgalaikis turtas
16	Ilgalaikis finansinis turtas
161	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius
1613	Investicijos į kitus subjektus
16131	Investicijos į įmonių akcijas (IN3)
A161310100	Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės metodu įsigijimo savikaina
A161310200	Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis
A161310300	Investicijų į įmonių akcijas savikainos metodu įsigijimo savikaina
A161310400	Investicijų į įmonių akcijas savikainos metodu nuvertėjimas (-)
16132	Investicijos į kolektyvinio investavimo subjektu investicinius vienetus (IN4)
A161320100	Kolektyvinio investavimo subjektu investicinių vienetų įsigijimo savikaina
A161320200	Kolektyvinio investavimo subjektu investicinių vienetų vertės pokytis
162	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius
1621	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą (apskaitomą amortizuota savikaina)
16211	Investicijos į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius (IN1)
A162110100	Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina
A162110200	Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija
A162110300	Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)
16212	Investicijos į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (IN2)
A162120100	Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina
A162120200	Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija
A162120300	Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (-)
1622	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą (apskaitomą tikrąja verte)
16221	Investicijos į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius (IN1)
A162210100	Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina
A162210200	Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius vertės
16222	Investicijos į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (IN2)
A162220100	Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina
A162220200	Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas
163	Po vieno metų gautinos sumos
1632	Kitos ilgalaikės gautinos sumos
16323	Kitos ilgalaikės gautinos sumos
A163230100	Kitų ilgalaikių gautinų sumų savikaina
A163230200	Kitų ilgalaikių gautinų sumų amortizacija
A163230300	Kitų ilgalaikių gautinų sumų nuvertėjimas (-)
164	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai
A164000100	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai
A164000300	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių nuvertėjimas (-)
165	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
1651	Išvestinių finansinių priemonių turtas (IN7)
A165100100	Išvestinių finansinių priemonių savikaina
A165100200	Išvestinių finansinių priemonių turto tikrosios vertės pasikeitimas
1652	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
A165200100	Kito ilgalaikio finansinio turto savikaina
A165200200	Kito ilgalaikio finansinio turto vertės pasikeitimas
166	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą
A166000100	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą
A166000300	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą nuvertėjimas (-)
2	Trumpalaikis turtas
21	Išankstiniai apmokėjimai
211	Išankstiniai apmokėjimai
2111	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams

Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas				
A211100100					Išankstiniai apmokėjimai už paslaugas
A211100300					Išankstinių apmokėjimų už paslaugas nuvertėjimas (-)
212					Ateinančių laikotarpių sąnaudos
2123					Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos
A212300100					Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos
A212300300					Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų nuvertėjimas (-)
22					Per vienus metus gautinos sumos
222					Gautinos finansavimo sumos
2221					Gautinos finansavimo sumos
A222100400					Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto
224					Gautinos socialinės įmokos
2243					Gautinos pensijų anuitetų įmokos iš pensijų kaupimo bendrovių (IN8)
A224300100					Gautinos įmokos iš PKB
A224300300					Gautinų įmokų iš PKB nuvertėjimas(-)
2244					Gautinas 3% atskaitymas iš pensijų kaupimo bendrovių
A224400100					Gautini atskaitymai dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams 3%
A224400300					Gautinų atskaitymų dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams 3% nuvertėjimas (-)
226					Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas
2263					Gautinos sumos už parduotą turtą (IN8)
A226300100					Gautinos sumos už parduotą, išperkamą finansinį turtą
A226300300					Gautinų sumų už parduotą, išperkamą finansinį turtą nuvertėjimas (-)
227					Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos
2272					Gautini delspinigia ir kitos netesybos
A227200100					Gautini PAF delspinigia, kitos netesybos
A227200300					Gautinų PAF delspinigių, kitų netesybų nuvertėjimas(-)
228					Sukauptos gautinos sumos
2282					Sukauptos pajamos
22821					Sukauptos finansavimo pajamos
A228210100					Sukauptos finansavimo pajamos
22826					Sukauptos palūkanų pajamos
A228260100					Sukauptos palūkanų pajamos
A228260300					Sukauptų palūkanų pajamų nuvertėjimas (-)
22827					Kitos sukauptos pajamos
A228270100					Kitos sukauptos pajamos
A228270300					Kitų sukauptų pajamų nuvertėjimas (-)
229					Kitos gautinos sumos
2294					Gautinos palūkanos
A229400100					Gautinos palūkanos
A229400300					Gautinų palūkanų nuvertėjimas (-)
2295					Gautini dividendai (IN8)
A229500100					Gautini dividendai
A229500300					Gautinių dividendų nuvertėjimas (-)
2298					Kitos gautinos sumos
A229800100					Gautinos anuitetų išmokų permokos
A229800200					Kitos gautinos sumos
A229800300					Kitų gautinų sumų nuvertėjimas (-)
23					Trumpalaikės investicijos
231					Trumpalaikiai vertybiniai popieriai
2311					Investicijos į įmonių akcijas (IN3)
A231100100					Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės metodu įsigijimo savikaina
A231100200					Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis
A231100300					Investicijų į įmonių akcijas savikainos metodu įsigijimo savikaina
A231100400					Investicijų į įmonių akcijas savikainos metodu nuvertėjimas (-)
2312					Investicijos į kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus (IN4)
A231200100					Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų įsigijimo savikaina
A231200200					Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis
2313					Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius
23131					Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą (apskaitomą amortizuota savikaina)
231311					Investicijos į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius (IN1) -ataskaitiniais met
A231311100					Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina
A231311200					Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius amortizacija
A231311300					Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius nuvertėjimas (-)
231312					Pinigų rinkos priemonės (IN6)
A231312100					Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina
A231312200					Pinigų rinkos priemonių amortizacija
A231312300					Pinigų rinkos priemonių nuvertėjimas (-)
231313					Investicijos į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (IN2)
A231313100					Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina

Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas					
A231313200						Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius amortizacija
A231313300						Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius nuvertėjimas (-)
23132						Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą (apskaitomą tikraja verte)
231321						Investicijos į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius (IN1)
A231321100						Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina
A231321200						Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas
231322						Pinigų rinkos priemonės (IN6)
A231322100						Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina
A231322200						Pinigų rinkos priemonių vertės pasikeitimas
231323						Investicijos į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (IN2)
A231323100						Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina
A231323200						Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas
2314						Išankstiniai mokėjimai už trumpalaikį finansinį turtą
A231400100						Išankstiniai mokėjimai už trumpalaikį finansinį turtą
A231400300						Išankstinių mokėjimų už trumpalaikį finansinį turtą nuvertėjimas (-)
232						Trumpalaikiai terminuoti indėliai (IN5)
A232000100						Trumpalaikiai terminuoti indėliai (3-12 mėn.)
A232000300						Trumpalaikių terminuotų indėlių (3-12 mėn.) nuvertėjimas (-)
233						Kitos trumpalaikės investicijos
2331						Išvestinių finansinių priemonių turtas (IN7)
A233100100						Išvestinių finansinių priemonių turto savikaina
A233100200						Išvestinių finansinių priemonių turto vertės pasikeitimas
24						Pinigai ir pinigų ekvivalentai
241						Pinigai bankų sąskaitose
2412						Pinigai Lietuvos komercinių bankų sąskaitose (IN5)
24121						Pinigai PAF lėšų sąskaitose
2412101						Pinigai SWEDBANK, AB banko PAF lėšų sąskaitose
A241210101						Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms)
A241210102						Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui)
A241210103						Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (valdymo ir administracinėms sąnaudoms)
2412102						Pinigai Citadele, AB banko PAF lėšų sąskaitose
A241210201						Pinigai Citadele, AB banko sąskaitoje EUR
2412103						Pinigai Šiaulių (ARTEA) bankas, AB banko PAF lėšų sąskaitose
A241210301						Pinigai Šiaulių bankas, AB banko sąskaitoje EUR
2412105						Pinigai SEB bankas, AB banko PAF lėšų sąskaitose
A241210501						Pinigai SEB bankas, AB banko sąskaitoje EUR
2412106						Pinigai Luminor Bank AS banko PAF lėšų sąskaitose
A241210601						Pinigai Luminor Bank, AS banko sąskaitoje EUR
24122						Pinigai valstybės biudžeto lėšų sąskaitose
2412201						Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitose (biudžeto lėšos)
A241220101						Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR
244						Pinigai kelyje
A244000100						Pinigai kelyje
246						Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)
2461						Pinigų rinkos priemonės (IN6)
A246100100						Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) savikaina
A246100200						Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas
2462						Investicijos į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (IN2)
A246200100						Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) savikaina
A246200200						Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas
2463						Trumpalaikiai terminuoti indėliai (IN5)
A246300100						Trumpalaikiai terminuoti indėliai (iki 3 mėnesių)
3						Grynasis turtas
31						Sukauptas perviršis ar deficitas
311						Sukauptas perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)
A311000100						Einamųjų metų perviršis ar deficitas
A311000200						Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas
32						Rezervai
322						Kiti rezervai
A322000100						Kiti rezervai
4 klasė						Finansavimo sumos
41						Finansavimo sumos (gautinos)
414						Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)
4142						Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)
A414200100						Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (gautinos)
42						Finansavimo sumos (gautos)
424						Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)
4242						Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)
A424200100						Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (gautos)

Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas					
A424200200						Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (panaudotos) (-)
A424200400						Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (grąžintos) (-)
5	Atidėjiniai ir ilgalaikiai įsipareigojimai					
51	Atidėjiniai					
51221	Techniniai atidėjiniai					
A512210	Pensijų anuitetų padengimo (PAPTA)					
A512210100	Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA)					
A512210200	Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (PAPTA)					
A512210300	Atidėtųjų anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA)					
A512211	Vienkartinių įmokų grąžinimo (VIGTA)					
A512211100	Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA)					
A512211200	Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (VIGTA)					
A512211300	Atidėtųjų anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA)					
51222	Kiti atidėjiniai					
A512220100	Atidėjiniai tikėtinioms baudoms ir žalai atlyginti					
A512220500	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai					
52	Ilgalaikiai įsipareigojimai					
523	Ilgalaikės vidaus paskolos					
A523000100	Ilgalaikių paskolų (FM) savikaina					
A523000200	Ilgalaikių paskolų (FM) amortizacija					
525	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
5253	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
A525300100	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (IFP)					
6	Trumpalaikiai įsipareigojimai					
62	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis					
623	Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis					
A623000100	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - savikaina					
A623000200	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - amortizacija					
63	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
633	Trumpalaikės vidaus paskolos					
A633000100	Trumpalaikės vidaus paskolos					
635	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
A635000100	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai (IFP)					
66	Mokėtinios socialinės išmokos					
668	Mokėtinios pensijų anuitetų išmokos (NITA)					
A668000100	Mokėtinios standartinio anuiteto išmokos dalyviams (NITA)					
A668000200	Mokėtinios standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu išmokos dalyviams (NITA)					
A668000300	Mokėtinios atidėtojo anuiteto išmokos dalyviams (NITA)					
A668000400	Mokėtinios sumos pagal vykdomuosius dokumentus					
A668000500	Mokėtinios sumos globos įstaigoms					
A668000600	Mokėtinios kitos išskaitytos sumos iš anuitetų					
A668000700	Mokėtinios paveldėtos išmokos					
A668000800	Mokėtinios grąžintos anuitetų išmokos dalyviams					
A668000900	Mokėtinios anuitetų sumos pašto įstaigoms išmokų mokėjimui					
67	Grąžintini mokesčiai ir įmokos					
672	Grąžintinos socialinių įmokų permokos					
6723	Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)					
A672300100	Gautos įmokų į PAF permokos (iš PKB)					
69	Mokėtinios sumos, susijusios su vykdoma veikla					
691	Tiekėjams mokėtinios sumos					
A691000100	Tiekėjams mokėtinios sumos					
695	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai					
6952	Sukauptos sąnaudos					
69521	Sukauptos sąnaudos					
A695210300	Sukauptos valdymo administravimo sąnaudos					
A695210400	Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA)					
A695210500	Kitos sukauptos sąnaudos					
6953	Kitos mokėtinios sumos					
A695300100	Mokėtinios sumos už finansinį turtą (investicijas)					
A695300200	Mokėtinios sumos depozitoriumui ir tarpininkams					
A695300300	Mokėtinios sumos VSDFV (valdymo administravimo sąnaudos)					
A695300700	Kitos mokėtinios sumos					
7	Pajamos					
70	Finansavimo pajamos					
702	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos					
7024	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos					
A702400100	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos					
72	Socialinių įmokų pajamos					
721	Pensijų anuitetų įmokų pajamos					
7213	Pensijų anuitetų įmokų pajamos					

Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas					
A721300100						Standartinio anuiteto įmokų pajamos
A721300200						Standartinio anuiteto su garantiniu laikotarpiu įmokų pajamos
A721300300						Atidėtojo anuiteto įmokų pajamos
7214						Atskaitymų dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams pajamos
A721400100						Apskaičiuoti atskaitymai dėl turto (dalies) išmokėjimo dalyviams 3%
76						Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
761						Palūkanų pajamos
7611						Apskaičiuotos palūkanos (amortizacija)
A761100100						Apskaičiuotos palūkanos (terminuoti indėliai)
A761100200						Apskaičiuotos palūkanos (ne nuosavybės vertybiniai popieriai)
A761100300						Apskaičiuotos palūkanos už banko sąskaitos likutį
A761100700						Kitos apskaičiuotos palūkanos (amortizacija)
762						Baudų ir delspinigių pajamos
7621						Delspinigių pajamos
A762100100						Apskaičiuoti delspinigiai
763						Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos
A763000100						Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos
764						Vertybinių popierių, apskaitomų tikrąja verte, perkainojimo ir perleidimo pelnas
A764000100						Nuosavybės vertybinių popierių (akcijų) perkainojimo ir perleidimo pelnas
A764000200						Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų perkainojimo ir perleidimo pelnas
A764000300						Skolos vertybinių popierių perkainojimo ir perleidimo pelnas
765						Dividendai
A765000100						Dividendų pajamos
766						Finansinio turto, apskaitomo savikaina (amortizuota savikaina), perleidimo pelnas
A766000100						Nuosavybės vertybinių popierių (akcijų, apskaitomų savikaina) perleidimo pelnas
A766000200						Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų, apskaitomų savikaina, perleidimo pelnas
A766000300						Skolos vertybinių popierių (amortizuota savikaina) perleidimo pelnas
A766000700						Kito finansinio turto perleidimo pelnas
767						Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
A767000100						Pajamos dėl finansinių įsipareigojimų įvertinimo amortizuota savikaina
A767000200						Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas
A767000700						Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
8						Sąnaudos
82						Socialinių išmokų sąnaudos
826						Pensijų anuitetų išmokų sąnaudos
A826000100						Standartinio anuiteto išmokos
A826000200						Standartinio anuiteto su garantuotu laikotarpiu išmokos
A826000300						Atidėtojo anuiteto išmokos
A826000400						Paveldėto anuiteto išmokos
827						Techninių atidėjinių sąnaudos (vertės pasikeitimas)
8270						Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio (PAPTA)
A827000100						Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)
A827000200						Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)
A827000300						Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA)
8271						Vienkartinį įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninio atidėjinio (VIGTA)
A827100100						Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)
A827100200						Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)
A827100300						Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA)
87						Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos
8709						Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos
A870900100						Iš PKB gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos
A870900700						Kitos gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos
8713						Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos
A871300100						Valdymo ir administravimo sąnaudos
A871300700						Kitos sąnaudos
89						Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
891						Palūkanų sąnaudos
A891000100						Palūkanų sąnaudos (amortizacija)
892						Baudų ir delspinigių nurašymo sąnaudos
A892000100						Delspinigių sąnaudos
893						Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos
A893000100						Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos
894						Vertybinių popierių, apskaitomų tikrąja verte, perkainojimo ir perleidimo nuostoliai
A894000100						Nuosavybės vertybinių popierių (akcijų) perkainojimo ir perleidimo nuostoliai

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (LENTELĖS)

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TECHNINIŲ ATIDĖJINIŲ PAGAL PENSIJŲ ANUITETO RŪŠĮ PAGAL 20____ M. _____ D. DUOMENIS LENTELĖ

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
		Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtasis pensijų anuitetas	Iš viso	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtasis pensijų anuitetas	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Numatomų išmokų techninis atidėjiny (toliau – NITA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
1.1.	Padidėjimas (priskaičiuota išmokų)								
1.2.	Sumažėjimas (išmokėta)								
1.3.	NITA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								
2.	Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny (toliau – PAPTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
2.1.	Padidėjimas								
2.2.	Sumažėjimas								

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
		Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtasis pensijų anuitetas	Iš viso	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtasis pensijų anuitetas	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
2.3.	PAPTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								
3.	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninis atidėjiny (toliau – VĮGTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
3.1.	Padidėjimas								
3.2.	Sumažėjimas								
3.3.	VĮGTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								
4.	Iš viso techninių atidėjinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								
5.	Techninius atidėjinius dengiančio turto vertė								
6.	Techninių atidėjinių padengimas turtu (proc.)								

Pastaba. Lentelės 4 punkto 4 skilties suma turi būti lygi finansinės būklės ataskaitos, parengtos pagal šiuo finansų ministro įsakymu patvirtinto 29-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ 1 priede pateiktą formą, 5.1.1 papunktyje „Techniniai atidėjiniai“ nurodytai sumai.

**KITŲ FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ
PAGAL 20____ M. _____ D. DUOMENIS LENTELĖ**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS		
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Dividendai		
1.4.	Kitos pajamos		
2.	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Kitos sąnaudos		

FONDO ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS IR SUSIJUSI INFORMACIJA
PAGAL 20_____ M. _____ D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	DARBO UŽMOKESTĮ GAUNANČIŲ ASMENŲ SKAIČIUS		
2.	TIESIOGINĖS FONDO ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS		
2.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
2.2.	Kvalifikacijos kėlimo		
2.3.	Komandiruočių		
2.4.	Transporto		
2.5.	Kitos sąnaudos		
3.	NETIESIOGINĖS FONDO ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS		
4.	FONDO ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS, IŠ VISO		

Pastabos:

1. Lentelės 1 punkte turi būti nurodomas tiesiogiai su Pensijų anuitetų fondo (toliau – Fondas) valdymu ir administravimu susijusių asmenų (Fondo valdymo organų nariai ir Fondo tvarkytojo darbuotojai) skaičius.

2. Lentelės 2 punkte nurodomos priskiriamos Fondo administravimo sąnaudos, apimančios tiesiogiai su Fondo valdymu ir administravimu susijusių asmenų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, kvalifikacijos kėlimo ir kitas sąnaudas, kurias galima tiesiogiai priskirti Fondo veiklos vykdymo sąnaudoms.

3. Lentelės 3 punkte nurodomos priskiriamos netiesiogiai su Fondo veikla susijusios sąnaudos (patalpų nuomos, komunalinių paslaugų, įrangos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos) ir kitos, netiesiogiai su Fondo valdymu ir administravimu susijusios, sąnaudos.

FINANSINIO TURTO (INVESTICIJŲ) POKYČIŲ 20____ METAIS LENTELĖ

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

[illegible]

Eil. Nr.	Finansinio turto (investicijų) grupės pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į kitą finansinio turto grupę (perkelta iš kitos finansinio turto grupės)	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas arba tikrosios vertės pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai										
2.2.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.3.	Akcijos ir kiti nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.4.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai										
2.5.	Išvestinės finansinės priemonės										
2.6.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai										
3.	Iš viso										

Pastabos:

1. Lentelės 2 punkte nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto einamųjų metų dalis.
2. Lentelės 7 skiltyje amortizacijos sumą sudaro finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu skirtumas ir amortizacijos sumos pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos direktoriaus 2020 m. liepos 24 d. įsakymo Nr. V-371 "Dėl Pensijų anuitetų fondo ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos patvirtinimo" pakeitimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-09-29 Nr. V-483
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0, GEDOC
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Kęstutis Čereška, Direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-09-29 12:03:49 GMT+3
Parašo formatas	XAdES-T – parašas su trumpalaike laiko žyma.
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-09-29 12:04:13 GMT+3
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, 188778315, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Nuo 2024-06-12 iki 2028-06-11
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	Metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant ADIC CA ECC sertifikatą, kuris galioja nuo 2024-06-12 iki 2028-06-11.
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Sodra DVS, Sistema
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-09-29 14:15:53 GMT+3
Parašo formatas	XAdES-T – parašas su trumpalaike laiko žyma.
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-09-29 14:15:53 GMT+3
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA-2, VI Registru Centras - i.k. 124110246, LT

Sertifikato galiojimo laikas	Nuo 2024-07-18 iki 2027-07-18
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	Metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant RCSC IssuingCA-2 sertifikatą, kuris galioja nuo 2024-07-18 iki 2027-07-18.
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	5
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Ego.EDocs
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	El. dokumentas atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja. Tikrinimo data: 2026-09-29 14:22:58 GMT+3