Pensijų anuitetų fondo apskaitos politikos

1 priedas

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO OPERACIJŲ APSKAITOS buhalteriniai 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  Apskaičiuotos standartinio anuiteto įmokos | Ataskaita | Įvykus ūkinei operacijai (kiekvieno prašymo atveju) | 339, 342, 343 apskaitos operacijos iš Įmokų taikomosios sistemos |
| A224300100 Gautinos įmokos iš PKB | A721300200 Apskaičiuotos standartinio anuiteto su garantiniu laikotarpiu įmokos |
| A224300100 Gautinos įmokos iš PKB | A721300300  Apskaičiuotos atidėtojo anuiteto įmokos |
| 1.2. | Registruojamas asmens atsisakymas įsigyti pensijų anuitetą | Fondo valdyboje | A721300100  Apskaičiuotos standartinio anuiteto įmokos | A224300100 Gautinos įmokos iš PKB | Ataskaita | Įvykus ūkinei operacijai (kiekvieno atsisakymo atveju) | 344 apskaitos operacijos iš Įmokų taikomosios sistemos |
| A721300200 Apskaičiuotos standartinio anuiteto su garantiniu laikotarpiu įmokos | A224300100 Gautinos įmokos iš PKB |
| A721300300  Apskaičiuotos atidėtojo anuiteto įmokos | A224300100 Gautinos įmokos iš PKB |
| 1.3. | Registruojamos gautos vienkartinės įmokos iš PKB | 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 |
| 1.4. | Pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui finansuoti skirto atskaitymo pervedimas | Fondo valdyboje | T109040033 Banko techninė sąskaita | A241210101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (anuitetų įmokoms ir išmokoms) | Buhalterinė pažyma  Banko išrašas | Įvykus ūkinei operacijai (kiekvieno mėnesio pabaigoje) |  |
| A241210103 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (valdymo ir administracinėms sąnaudoms) | T109040033 Banko techninė sąskaita |
| 1.5. | 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 |
| 1.6. | Registruojami gauti delspinigiai už vėluojančius vienkartinių 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 |
| 1.7. | Registruojami gautini delspinigiai už vėluojančius vienkartinių įmokų pervedimus | Fondo valdyboje | A227200100 Gautini PAF delspinigiai, kitos netesybos | A762100100 Apskaičiuoti delspinigiai | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| 1.8. | Registruojami gauti gautini delspinigiai už vėluojančius vienkartinių 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 |
| 1.9. | Registruojamas gautinų įmokų iš PKB nuvertėjimas (abejotinos skolos) | Fondo valdyboje | A870900100 Iš PKB gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos | A224300300 Gautinų įmokų iš PKB nuvertėjimas(-) | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| 1.10. | Registruojamas gautinų įmokų iš PKB nuvertėjimo atstatymas | Fondo valdyboje | A224300300 Gautinų įmokų iš PKB nuvertėjimas(-) | A870900100 Iš PKB gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| 1.11. | Nurašomos beviltiškos iš PKB gautinos sumos | Fondo valdyboje | A224300300 Gautinų įmokų iš PKB nuvertėjimas(-) | A224300100 Gautinos įmokos iš PKB | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| **2. Techniniai atidėjiniai** | | | | | | | |
| 2.1. | Registruojamas ilgalaikių techninių atidėjinių ir jų einamųjų metų dalies padidėjimas pagal pensijų anuiteto ir atidėjinio rūšį (PAPTA ir VIGTA) | Fondo valdyboje | A827000100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA) | A512210100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA) | Vyr. aktuaro ataskaita (tarnybinis pranešimas) | Ketvirčio pabaigoje |  |
| 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) |
| A827000100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA) | A611210100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA) |
| A827000200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA) | A611210200 Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (PAPTA) |
| A827000300 Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA) | A611210300 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) |
| A827100100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA) | A611211100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA) |
| A827100200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA) | A611211200 Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (VIGTA) |
| A827100300 Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA) | A611211300 Atidėtųjų anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA) |
| 2.2 | Registruojamas ilgalaikių techninių atidėjinių ir jų einamųjų metų dalies sumažėjimas pagal pensijų anuiteto ir atidėjinio rūšį (PAPTA ir VIGTA) | Fondo valdyboje | A512210100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA) | A827000100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA) | Vyr. aktuaro 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) |
| A611210100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (PAPTA) | A827000100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA) |
| A611210200 Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (PAPTA) | A827000200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (PAPTA) |
| A611210300 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) |
| A611211100 Standartinių anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA) | A827100100 Standartinio anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA) |
| A611211200 Standartinių anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techniniai atidėjiniai (VIGTA) | A827100200 Standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA) |
| A611211300 Atidėtųjų anuitetų techniniai atidėjiniai (VIGTA) | A827100300 Atidėtojo anuiteto techninio atidėjinio sąnaudos (VIGTA) |
| 2.3. | Registruojamos už pirmąjį mėnesį dalyviams mokėtinos pensijų anuitetų sumos, neišmokėtos paskutinį ataskaitinio laikotarpio mėnesį ir paveldėtos neišmokėtos išmokos (NITA padidėjimas) | Fondo valdyboje | A826000100 Standartinio anuiteto išmokos | A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA) | Vyr. aktuaro ataskaita (tarnybinis pranešimas) | Ketvirčio pabaigoje |  |
| 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 dalyviams mokėtinų pensijų anuitetų sumų, neišmokėtų paskutinį ataskaitinio laikotarpio mėnesį ir paveldėtų neišmokėtų išmokų (NITA) sumažėjimas | Fondo valdyboje | A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA) | A826000100 Standartinio anuiteto išmokos | Vyr. aktuaro 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 pagal išmokų rūšį | Fondo valdyboje | A826000100 Standartinio anuiteto išmokos | A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA) | Ataskaita | Įvykus 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 | Fondo valdyboje | A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA) | A668000100 Mokėtinos standartinio anuiteto išmokos dalyviams (NITA) | Ataskaita | Įvykus 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 |
| 3.3. | Registruojamos iš pensijų anuitetų išmokų išskaitytos mokėtinos sumos | Fondo valdyboje | A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA) | A668000400 Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius dokumentus | Ataskaita | Įvykus ūkinei operacijai | 333, 334 apskaitos operacija iš Išmokų taikomosios sistemos |
| A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA) | A668000500 Mokėtinos sumos globos įstaigoms |
| 3.4. | Registruojamos išmokėtos pensijų anuitetų išmokos ir iš jų išskaitytos sumos | Fondo valdyboje | A668000100 Mokėtinos standartinio anuiteto išmokos dalyviams (NITA) | T109040033 Banko techninė sąskaita | Banko išrašas | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| A668000200 Mokėtinos standartinio anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu išmokos dalyviams (NITA) | T109040033 Banko techninė sąskaita |
| A668000300 Mokėtinos atidėtojo anuiteto išmokos dalyviams (NITA) | T109040033 Banko techninė sąskaita |
| A668000700 Mokėtinos paveldėtos išmokos | T109040033 Banko techninė sąskaita |
| A668000400 Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius dokumentus | T109040033 Banko techninė sąskaita |
| A668000500 Mokėtinos 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 išskaitymas | Fondo valdyboje | A695210400 Sukauptos anuitetų išmokų sąnaudos (NITA) | A229800100 Gautinos anuitetų išmokų permokos | Ataskaita | Įvykus ūkinei operacijai | 336 apskaitos operacija iš 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 |  |
| 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 |  |
| 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 sukauptos gautinos palūkanos | Fondo valdyboje | A228260100 Sukauptos palūkanų pajamos | A761100100 Apskaičiuotos palūkanos (terminuoti indėliai) | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| 4.4. | Nurašomos sukauptos palūkanos nutraukus terminuoto indėlio sutartį | Fondo valdyboje | A761100100 Apskaičiuotos palūkanos (terminuoti indėliai) | A228260100 Sukauptos palūkanų pajamos | Buhalterinė pažyma | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| 4.5. | Registruojamos gautinos palūkanos |  | A229400100 Gautinos palūkanos | A761100100 Apskaičiuotos palūkanos (terminuoti indėliai) | Sutartis | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| 4.6. | Registruojamos sukauptos gautinos palūkanos |  | A229400100 Gautinos palūkanos | A228260100 Sukauptos palūkanų pajamos | Sutartis | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| 4.7. | Registruojamos gautos palūkanos |  | A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui) | T109040034 Banko techninė sąskaita | Banko išrašas | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| 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 (-) | Buhalterinė 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 | Buhalterinė 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) |
| A231100100 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės metodu įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A231200100 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A162110100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A162120100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A162210100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A162220100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A231311100 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A231312100 Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A231313100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A231321100 Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A231322100 Pinigų rinkos priemonių įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A231323100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A246100100 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| A246200100 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) savikaina | A695300100 Mokėtinos sumos už finansinį turtą (investicijas) |
| 4.11 | Registruojamas skolos už vertybinius popierius sumokėjimas (apmokėjimo dieną) |  | A695300100 Mokėtinos sumos 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, laikomų pardavimui skolos vertybinių popierių tikrosios vertės padidėjimas | Fondo valdyboje | A161310200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis | A764000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo pelnas | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| A161320200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis | A764000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perkainojimo pelnas |
| A231100200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis | A764000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo pelnas |
| A231200200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis | A764000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perkainojimo pelnas |
| A162210200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius vertės pasikeitimas | A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo 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 pelnas |
| A231322200 Pinigų rinkos priemonių vertės pasikeitimas | A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo pelnas |
| A231323200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas | A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo pelnas |
| A246100200 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas | A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo pelnas |
| A246200200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas | A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo pelnas |
| 4.13. | Registruojamas nuosavybės vertybinių popierių, KIS vienetų, laikomų pardavimui skolos vertybinių popierių tikrosios vertės sumažėjimas | Fondo valdyboje | A894000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | A161310200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| A894000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perkainojimo nuostoliai | A161320200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis |
| A894000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | A231100200 Investicijų į įmonių akcijas tikrosios vertės pokytis |
| A894000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perkainojimo nuostoliai | A231200200 Kolektyvinio investavimo subjektų investicinių vienetų vertės pokytis |
| A894000300  Skolos vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | A162210200 Investicijų į Vyriausybės, CB, savivaldybės ir viešųjų institucijų vertybinius popierius vertės pasikeitimas |
| A894000300  Skolos vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | A162220200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas |
| A894000300  Skolos vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | A231321200 Investicijų į Vyriausybės, CB ir savivaldybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas |
| A894000300  Skolos vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | A231322200 Pinigų rinkos priemonių vertės pasikeitimas |
| A894000300  Skolos vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | A231323200 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas |
| A894000300  Skolos vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | A246100200 Pinigų rinkos priemonės (iki 3 mėn.) vertės pasikeitimas |
| A894000300  Skolos vertybinių popierių perkainojimo 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 pelnas | A894000100 Nuosavybės vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| A764000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perkainojimo pelnas | A894000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perkainojimo nuostoliai |
| A764000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo pelnas | A894000300  Skolos vertybinių popierių perkainojimo 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 | Buhalterinė 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 |
| 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 | Buhalterinė 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 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 | Buhalterinė 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 |
| 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 | A766000100 Nuosavybės vertybinių popierių perleidimo pelnas | Buhalterinė pažyma | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą | A766000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perleidimo pelnas |
| A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą | A766000300 Skolos vertybinių popierių perkainojimo pelnas |
| 4.17.5 | Registruojami nuostoliai pardavus investicijas | Fondo valdyboje | A895000100 Nuosavybės vertybinių popierių perleidimo nuostoliai | A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą | Buhalterinė pažyma | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| A895000200 Kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ir akcijų perleidimo nuostoliai | A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą |
| A895000300 Skolos vertybinių popierių perleidimo nuostoliai | A226300100 Gautinos sumos už parduotą finansinį turtą |
| 4.17.6 | Gauti pinigai už parduotas investicijas, apskaitomas tikrąja 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, laikomo iki išpirkimo, 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 | Buhalterinė 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 nuvertėjimas (-) | A162120300 Investicijų į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (-) |
| 4.19 | Registruojama iki išpirkimo termino laikomų 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) | Buhalterinė 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) |
| 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 iki išpirkimo laikomų 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 (-) | Buhalterinė 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 (-) |
| 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 iki išpirkimo laikomų 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 | Buhalterinė 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 iki išpirkimo laikomų 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  Buhalterinė 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 |
| 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 |  | A165100200 Išvestinių finansinių priemonių turto tikrosios vertės pasikeitimas | A767000200 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| A233100200 Išvestinių finansinių priemonių turto vertės pasikeitimas | A767000200 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas |
| 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 |  | A896000300 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo nuostoliai | A525300100 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (IFP) | Buhalterinė 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 |  | A767000200 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pelnas | A896000300 Išvestinių finansinių priemonių perkainojimo nuostoliai | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| 4.28 | Registruojamas ilgalaikių IFP perkėlimas į trumpalaikes |  | A233100100 Išvestinių finansinių priemonių turto savikaina | A165100100 Išvestinių finansinių priemonių savikaina | Buhalterinė 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 |  | A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui) | T109040034 Banko techninė sąskaita | Banko išrašas  Buhalterinė 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 |  | T109040034 Banko techninė sąskaita | A241210102 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR (investavimui) | Banko išrašas  Buhalterinė pažyma | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| A635000100 Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai (IFP) | T109040034 Banko techninė sąskaita |
| A233100200 Išvestinių finansinių priemonių turto vertės pasikeitimas | A233100100 Išvestinių finansinių priemonių turto savikaina |
| 4.31. | Registruojamos sukauptos mokesčių už vertybinių popierių saugojimą ir operacijas sąnaudos | Fondo valdyboje | A896000100 Mokesčių depozitoriumui sąnaudos | A695210500 Kitos sukauptos sąnaudos | Buhalterinė pažyma | Mėnesio pabaigoje |  |
| 4.32. | Registruojami vertybinių popierių prekybos mokesčiai | Fondo valdyboje | A896000100 Mokesčių depozitoriumui sąnaudos | A695300200 Mokėtinos sumos depozitoriumui | 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 |  |
| A695210500 Kitos sukauptos sąnaudos | T109040034 Banko techninė sąskaita |
| A695300200 Mokėtinos sumos depozitoriumui | T109040034 Banko techninė sąskaita |
| **5. Gautų paskolų apskaita** | | | | | | | |
| 5.1. | Gauta FM paskola valdymo ir administracinių išlaidų dengimui |  | A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR | T109040036 Banko techninė sąskaita | Banko išrašas | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| T109040036 Banko techninė sąskaita | A523000100 Ilgalaikių paskolų (FM) savikaina |
| 5.2. | Apskaičiuojama paskolos amortizuota savikaina ir registruojamos pajamos |  | A523000200 Ilgalaikių paskolų (FM) amortizacija | A767000100 Pajamos dėl finansinių įsipareigojimų įvertinimo amortizuota savikaina | Buhalterinė pažyma | Ketvirčio pabaigoje |  |
| 5.3. | Apskaičiuojama amortizacija (palūkanos) |  | A891000100 Palūkanų sąnaudos (amortizacija) | A523000200 Ilgalaikių paskolų (FM) amortizacija | Sutartis  Buhalterinė pažyma | Mėnesio (ketvirčio) pabaigoje |  |
| A891000100 Palūkanų sąnaudos (amortizacija) | A623000200 Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - amortizacija |
| 5.4. | Registruojamas palūkanų sumokėjimas |  | T109040036 Banko techninė sąskaita | A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR | Banko išrašas | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| 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 einamųjų metų dalis (mokėtina per 12 mėn.) |  | A523000100 Ilgalaikių paskolų (FM) savikaina | A623000100 Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - savikaina | Sutartis | Ketvirčio pabaigoje |  |
| A623000200 Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis - amortizacija | A523000200 Ilgalaikių paskolų (FM) amortizacija |
| 5.6. | Registruojamas paskolos grąžinimas |  | T109040036 Banko techninė sąskaita | A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR | Sutartis | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| 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 |  | A228210100 Sukauptos finansavimo pajamos | A702400100 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos | Buhalterinė pažyma | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| 6.2. | Registruojamos gautinos finansavimo sumos (asignavimai patvirtinami Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu) |  | A222100400 Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto | A228210100 Sukauptos finansavimo pajamos | Įstatymas | Įvykus 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 |  | A241220101 Pinigai SWEDBANK, AB banko sąskaitoje EUR | T109040036 Banko techninė sąskaita | Banko išrašas | Įvykus 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. | Uždaromos finansavimo sąskaitos (4 klasė) |  | A424200100 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (gautos) | A424200200 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto TA dengimui (panaudotos) (-) | Buhalterinė pažyma | Finansinių metų pabaigoje |  |
| **7. Valdymo administracinės sąnaudos ir kitos ūkinės operacijos** | | | | | | | |
| 7.1. | Registruojamos valdymo ir administravimo sąnaudos (VSDFV) |  | A871300100 Valdymo ir administravimo sąnaudos | A695300300 Mokėtinos sumos VSDFV (valdymo administravimo sąnaudos) | VSDFV pažyma | Įvykus ūkinei operacijai |  |
| 7.2. | Pervedami paskolos pinigai valdymo ir administravimo sąnaudų apmokėjimui (jei paskola gauta į biudžeto lėšų sąskaitą) |  | 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 administracinėms sąnaudoms) | T109040036 Banko techninė sąskaita |
| 7.3. | Apmokėtos valdymo administravimo sąnaudos |  | 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 administracinėms sąnaudoms) |
|  | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  |  |