Pensijų anuitetų fondo apskaitos politikos

3 priedas

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

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **METŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(metai)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Vilnius

**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.

Pensijų anuitetų fondo apskaitos politika \_\_\_ psl.

Ataskaitose pateiktos informacijos paaiškinimai \_\_\_ psl.

Patvirtiname \_\_\_\_\_\_ metų Pensijų anuitetų fondo ataskaitų rinkinyje pateiktą finansinę ir nefinansinę informaciją:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(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** |
| **A.** | **ILGALAIKIS TURTAS** |  |  |  |
| I. | Ilgalaikis finansinis turtas |  |  |  |
| I.1 | Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius |  |  |  |
| I.2 | Investicijos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius |  |  |  |
| I.3 | Investicijos į kitus ne nuosavybės vertybinius popierius |  |  |  |
| I.4 | Išvestinių finansinių priemonių ir kitas ilgalaikis finansinis turtas |  |  |  |
| II. | Kitas ilgalaikis turtas |  |  |  |
| **B.** | **TRUMPALAIKIS TURTAS** |  |  |  |
| I. | Ateinančių laikotarpių sąnaudos |  |  |  |
| II. | Per vienusmetus gautinos sumos |  |  |  |
| II.1 | Gautinos pensijų anuitetų įmokos |  |  |  |
| II.2 | Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto |  |  |  |
| II.3 | Gautinos sumos už parduotą turtą |  |  |  |
| II.4 | Kitos gautinos sumos |  |  |  |
| II.5 | Sukauptos gautinos sumos |  |  |  |
| III. | KITAS TrumpalaikIs finansinis turtas |  |  |  |
| III.1 | Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius |  |  |  |
| III.2 | Investicijos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius |  |  |  |
| III.3 | Investicijos į kitus ne nuosavybės vertybinius popierius |  |  |  |
| III.4 | Išvestinių finansinių priemonių ir kitas trumpalaikis finansinis turtas |  |  |  |
| IV. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai |  |  |  |
| **C.** | **IŠ VISO TURTO (A + B):** |  |  |  |

| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena** | **Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **D.** | **FINANSAVIMO SUMOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO** |  |  |  |
| **E.** | **ĮSIPAREIGOJIMAI** |  |  |  |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai |  |  |  |
| I.1 | Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai |  |  |  |
| I.2 | Ilgalaikiai pensijų anuitetų techniniai atidėjiniai |  |  |  |
| I.2.1 | Pensijų anuitetų padengimo |  |  |  |
| I.2.2 | Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) |  |  |  |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti įsipareigojimai |  |  |  |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai |  |  |  |
| II.1 | Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis |  |  |  |
| II.2 | Ilgalaikių pensijų anuitetų techninių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai techniniai atidėjiniai |  |  |  |
| II.2.1 | Pensijų anuitetų padengimo |  |  |  |
| II.2.2 | Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) |  |  |  |
| II.2.3 | Numatomų išmokų (mokėtinos išmokos) |  |  |  |
| II.3 | Kitų ilgalaikių atidėjinių ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis ir kiti trumpalaikiai atidėjiniai |  |  |  |
| II.4 | Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai |  |  |  |
| II.5 | Mokėtinos sumos už valdymą ir administravimą |  |  |  |
| II.6 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai |  |  |  |
| II.7 | Sukauptos mokėtinos sumos |  |  |  |
| **F.** | **GRYNASIS TURTAS (A + B – D – E)** |  |  |  |
| I.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas |  |  |  |
| I.2 | Ankstesnių metų sukauptas perviršis ar deficitas |  |  |  |
| **G.** | **IŠ VISO (D + E + F):** |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

**PAGAL 20**\_\_\_ **M.** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **Ataskaitinis laikotarpis** | **Praėjęs ataskaitinis laikotarpis** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.** | **PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** |  |  |  |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS (*panaudotas finansavimas*) |  |  |  |
| II. | PENSIJŲ ANUITETŲ ĮMOKŲ PAJAMOS |  |  |  |
| II.1. | Standartinio pensijų anuiteto |  |  |  |
| II.2. | Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu |  |  |  |
| II.3. | Atidėtojo pensijų anuiteto |  |  |  |
| **B.** | **PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** |  |  |  |
| I. | TECHNINIŲ ATIDĖJINIŲ VERTĖS PASIKEITIMAS |  |  |  |
| I.1 | Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio |  |  |  |
| I.1.1. | *Standartinio pensijų anuiteto* |  |  |  |
| I.1.2 | *Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu* |  |  |  |
| I.1.3 | *Atidėtojo pensijų anuiteto* |  |  |  |
| I.2 | Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninio atidėjinio |  |  |  |
| I.2.1 | *Standartinio pensijų anuiteto* |  |  |  |
| I.2.2 | *Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu* |  |  |  |
| I.2.3 | *Atidėtojo pensijų anuiteto* |  |  |  |
| II. | PENSIJŲ ANUITETŲ IŠMOKŲ SĄNAUDOS |  |  |  |
| II.1 | Standartinio pensijų anuiteto |  |  |  |
| II.2 | Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu |  |  |  |
| II.3 | Atidėtojo pensijų anuiteto |  |  |  |
| III. | VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS |  |  |  |
| IV. | KITOS SĄNAUDOS |  |  |  |
| **C.** | **PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS** |  |  |  |
| **D.** | **FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS** |  |  |  |
| I. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS |  |  |  |
| I.1 | Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas |  |  |  |
| I.2 | Palūkanų pajamos |  |  |  |
| I.3 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos |  |  |  |
| II. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS |  |  |  |
| II.1 | Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimas ir perleidimo nuostolis |  |  |  |
| II.2 | Finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos |  |  |  |
| II.3 | Palūkanų sąnaudos |  |  |  |
| II.4 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos |  |  |  |
| **E.** | **APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA** |  |  |  |
| **F.** | **GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS** |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA**

**PAGAL 20**\_\_\_\_\_ **M.** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

| **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: eurais*

| **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 |
| **A.** | **PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI** |  |  |  |  |  |
| I. | ĮPLAUKOS |  |  |  |  |  |
| I.1. | Iš pensijų kaupimo bendrovių gautos sumos (įmokos) |  |  |  |  |  |
| I.1.1. | Investavimui ir išmokoms skirtos lėšos |  |  |  |  |  |
| I.1.2. | Valdymui ir administravimui skirtos lėšos |  |  |  |  |  |
| I.2. | Kitos įplaukos |  |  |  |  |  |
| II. | IŠLAIDOS |  |  |  |  |  |
| II.1. | Anuitetų išmokų išlaidos |  |  |  |  |  |
| II.1.1 | *Standartinio pensijų anuiteto* |  |  |  |  |  |
| II.1.2 | *Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu* |  |  |  |  |  |
| II.1.3 | *Atidėtojo pensijų anuiteto* |  |  |  |  |  |
| II.2. | Valdymo ir administravimo paslaugų |  |  |  |  |  |
| II.3. | Kitos išlaidos |  |  |  |  |  |
| **B.** | **INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI** |  |  |  |  |  |
| I. | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas |  |  |  |  |  |
| I.1 | Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių |  |  |  |  |  |
| I.2 | Kito finansinio turto |  |  |  |  |  |
| II. | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas |  |  |  |  |  |
| II.1 | Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių |  |  |  |  |  |
| II.2 | Kito finansinio turto |  |  |  |  |  |
| III. | Terminuotųjų indėlių padidėjimas (sumažėjimas) |  |  |  |  |  |
| IV. | Palūkanos ir dividendai |  |  |  |  |  |
| V. | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai |  |  |  |  |  |
| **C.** | **FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI** |  |  |  |  |  |
| I. | Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto |  |  |  |  |  |
| II. | Gautos paskolos |  |  |  |  |  |
| III. | Gautų paskolų grąžinimas |  |  |  |  |  |
| IV. | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai |  |  |  |  |  |
| **D.** | **VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI** |  |  |  |  |  |
| I. | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) |  |  |  |  |  |
| II. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje |  |  |  |  |  |
| III. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_