Pensijų anuitetų fondo apskaitos politikos

4 priedas

**AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (FORMOS)**

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TECHNINIAI ATIDĖJINIAI PAGAL PENSIJŲ ANUITETO RŪŠĮ**

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

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

| **Eil. Nr.** |  | **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 |
| **I.** | **Numatomų išmokų techninis atidėjinys (toliau – NITA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| I.1 | Padidėjimas (priskaičiuota išmokų) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| I.2 | Sumažėjimas (išmokėta) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **I.3** | **NITA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **II.** | **Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjinys (toliau – PAPTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II.1 | Padidėjimas |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II.2 | Sumažėjimas |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **II.3** | **PAPTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **III.** | **Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninis atidėjinys (toliau – VĮGTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| III.1 | Padidėjimas |  |  |  |  |  |  |  |  |
| III.2 | Sumažėjimas |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **III.3** | **VĮGTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **IV.** | **Iš viso techninių atidėjinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **V.** | **Techninius atidėjinius dengiančio turto vertė** |  | | |  |  | | |  |
| **VI.** | **Techninių atidėjinių padengimas turtu (proc.)** |  | | |  |  | | |  |

**Pastaba.** IV eilutės 4 stulpelio suma turi būti lygi Finansinės būklės ataskaitos E.I.2 ir E.II.1eilučių sumai.

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

**KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS**

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

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Straipsnio pavadinimas** | **Ataskaitinis laikotarpis** | **Praėjęs ataskaitinis laikotarpis** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I.** | **KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS** |  |  |
| I.2. | Pelnas dėl valiutos santykio pasikeitimo |  |  |
| I.3. | Baudų ir delspinigių pajamos |  |  |
| I.4. | Dividendai |  |  |
| I.5. | Kitos |  |  |
| **II.** | **KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** |  |  |
| II.2. | Nuostolis dėl valiutos santykio pasikeitimo |  |  |
| II.3. | Baudų ir delspinigių sąnaudos |  |  |
| II.4. | Kitos |  |  |

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

**VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS IR SUSIJUSI INFORMACIJA**

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

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Straipsnio pavadinimas** | **Ataskaitinis laikotarpis** | **Praėjęs ataskaitinis laikotarpis** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I.** | **DARBO UŽMOKESTĮ GAUNANČIŲ ASMENŲ SKAIČIUS\*** |  |  |
| **II.** | **TIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS\*\*** |  |  |
| II.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo |  |  |
| II.2. | Kvalifikacijos kėlimo |  |  |
| II.3. | Komandiruočių |  |  |
| II.4. | Transporto |  |  |
| II.5. | Kitos |  |  |
| **III.** | **NETIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS\*\*\*** |  |  |
| **IV.** | **VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS, IŠ VISO** |  |  |

\* Tiesiogiai su Pensijų anuitetų fondo (toliau – Fondas) valdymu ir administravimu susijusių asmenų (Fondo valdymo organų nariai ir Fondo tvarkytojo darbuotojai) skaičius.

\*\* Priskiriamos valdymo ir 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.

\*\*\* Priskiriamos netiesiogiai su Fondo veikla susijusios sąnaudos (pavyzdžiui, patalpų nuomos, komunalinių paslaugų, įrangos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos) ir kitos, netiesiogiai su Fondo valdymu ir administravimu susijusios, sąnaudos.

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

**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena** | **Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka** | | **Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Padidėjimas (+)** | **Sumažėjimas (-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=4+5+6** |
| **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 |  |  |  |  |  |
|  | **IŠ VISO TURTO (A + B):** |  |  |  |  |  |
| **D.** | **FINANSAVIMO SUMOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO** |  |  |  |  |  |
| **E.** | **ĮSIPAREIGOJIMAI** |  |  |  |  |  |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai |  |  |  |  |  |
| I.1 | Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai |  |  |  |  |  |
| I.2 | 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 | 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** |  |  |  |  |  |
| I. | Sukauptas perviršis ar deficitas |  |  |  |  |  |
| I.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas |  |  |  |  |  |
| I.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas |  |  |  |  |  |
|  | **IŠ VISO (D + E + F):** |  |  |  |  |  |

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

**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **Praėjęs ataskaitinis laikotarpis** | **Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka** | | **Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Padidėjimas (+)** | **Sumažėjimas (-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=4+5+6** |
| **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** |  |  |  |  |  |

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

**FINANSINIO TURTO (INVESTICIJŲ) POKYČIAI 20**\_\_\_\_\_\_ **METAIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

| **Eil. Nr.** | **Finansinio turto (investicijų) grupės pavadinimas** | | | **Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje** | **Per ataskaitinį laikotarpį** | | | | | | | | **Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **įsigyta (įsigijimo savikaina)** | **parduota (balansine verte pardavimo momentu)** | **perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę** | **amortizacijos\*\* suma** | **valiutos kurso pokyčio įtaka\*\*\*** | **piniginės įplaukos** | **nurašy-ta** | **Nuvertėjimas arba tikrosios vertės pasikeitimas** |
| 1 | 2 | | | 3 | ~~4~~ | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **1.** | **Ilgalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. |  | Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. |  | Kiti vekseliai | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. |  | Kitos obligacijos | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. |  | Akcijos | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.5. |  | Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.6. |  | Išvestinės finansinės priemonės | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.** | **Trumpalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos\*** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. |  | Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. |  | Kiti vekseliai | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. |  | Kitos obligacijos | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.4. |  | Akcijos | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.5. |  | Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.6. |  | Išvestinės finansinės priemonės | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.7. |  | Trumpalaikiai terminuotieji indėliai | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3.** | **Iš viso** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| \* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.  \*\* Amortizacijos sumą sudaro finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu skirtumas ir amortizacijos sumos pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.  \*\*\* Pavyzdžiui, terminuotųjų indėlių užsienio valiuta valiutos santykio pasikeitimo įtaka. | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | | |  |  |  |  |  |

**INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Paskolos grąžinimo terminas** | **Nominalioji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** | | | **Amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** | | |
| **Paskolos be palūkanų** | **Paskolos su fiksuotąja palūkanų norma** | **Paskolos su kintamąja palūkanų norma** | **Paskolos be palūkanų** | **Paskolos su fiksuotąja palūkanų norma** | **Paskolos su kintamąja palūkanų norma** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| **1.** | **Per vienus metus:** |  |  |  |  |  |  | |
| 1.1. | Trumpalaikės paskolos |  |  |  |  |  |  | |
| 1.2. | Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis |  |  |  |  |  |  | |
| **2.** | **Nuo vienų iki penkerių metų** |  |  |  |  |  |  | |
| **3.** | **Po penkerių metų** |  |  |  |  |  |  | |
| **4.** | **Iš viso paskolų (1 + 2 + 3)** |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |