

Suvestinė redakcija nuo 2021-06-05

Nutarimas paskelbtas: TAR 2020-05-28, i. k. 2020-11485



LIETUVOS BANKO VALDYBA

**NUTARIMAS
DĖL PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO PRIEŽIŪRAI SKIRTŲ ATASKAITŲ SUDARYMO,
ŠIŲ ATASKAITŲ IR KITOS INFORMACIJOS TEIKIMO LIETUVOS BANKUI
TVARKOS APRAŠO IR PRIEŽIŪRAI SKIRTŲ ATASKAITŲ FORMŲ PATVIRTINIMO**

2020 m. gegužės 28 d. Nr. 03-71
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Lietuvos banko įstatymo 42 straipsnio 4 dalies 1 punktu ir Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymo 35¹¹ straipsnio 2 dalimi, Lietuvos banko valdyba n u t a r i a:

1. Patvirtinti Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtų ataskaitų sudarymo, šių ataskaitų ir kitos informacijos teikimo Lietuvos bankui tvarkos aprašą (pridedama).
2. Patvirtinti pridedamas Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtų ataskaitų formas:
 - 2.1. Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaitos PAF-SA formą;
 - 2.2. Turto ataskaitos PAF-IN formą.
3. Nustatyti, kad šis nutarimas įsigalioja 2020 m. liepos 1 d.

Valdybos pirmininkas

Vitas Vasiliauskas

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO PRIEŽIŪRAI SKIRTŲ ATASKAITŲ SUDARYMO,
ŠIŲ ATASKAITŲ IR KITOS INFORMACIJOS TEIKIMO LIETUVOS BANKUI
TVARKOS APRAŠAS**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtų ataskaitų sudarymo, šių ataskaitų ir kitos informacijos teikimo Lietuvos bankui tvarkos apraše (toliau – Aprašas) nustatyti Pensijų anuitetų fondo, kurį valdo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – pensijų anuitetų mokėtojas), priežiūrai skirtų ataskaitų sudarymo ir pildymo reikalavimai, padėties atkūrimo plano reikalavimai, taip pat Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtų ataskaitų rinkinių, padėties atkūrimo plano ir kitos informacijos teikimo Lietuvos bankui tvarka.

2. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatyme.

3. Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtose ataskaitose ir padėties atkūrimo plane finansiniai duomenys turi būti pateikiami atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (VSAFAS) ir Pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo reikalavimų apraše, patvirtintame Lietuvos banko valdybos 2020 m. gegužės 28 d. nutarimu Nr. 03-70 „Dėl Pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Techninių atidėjinių apskaičiavimo aprašas), nustatytus reikalavimus.

**II SKYRIUS
PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO PRIEŽIŪRAI SKIRTŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ
IR KITOS INFORMACIJOS TEIKIMO TVARKA**

4. Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtą metinį ataskaitų rinkinį, parengtą pagal gruodžio 31 d. duomenis, sudaro:

4.1. VSAFAS nustatytas metinių ataskaitų rinkinys ir Pensijų anuitetų fondo tarybos išvada;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

4.2. Vyriausiojo aktuario veiklos ataskaita;

4.3. Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaita (PAF-SA forma);

4.4. Turto ataskaita (PAF-IN forma).

5. Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtą tarpinį ataskaitų rinkinį, parengtą pagal kovo 31 d., birželio 30 d. ir rugsėjo 30 d. duomenis, sudaro:

5.1. VSAFAS nustatytas tarpinių ataskaitų rinkinys;

5.2. Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaita (PAF-SA forma);

5.3. Turto ataskaita (PAF-IN forma).

6. Pensijų anuitetų mokėtojas priežiūrai skirtą Pensijų anuitetų fondo metinį ataskaitų rinkinį, išskyrus Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaitą (PAF-SA forma), Lietuvos bankui pateikia pasibaigus finansiniams metams iki kitų metų balandžio 1 d., o Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaitą (PAF-SA forma) – iki kitų metų vasario 1 d.

7. Pensijų anuitetų mokėtojas, gavęs Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės atlikto Pensijų anuitetų fondo metinių ataskaitų rinkinio audito išvadą, nedelsdamas ją pateikia Lietuvos bankui.

Punkto pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

8. Pensijų anuitetų mokėtojas priežiūrai skirtą Pensijų anuitetų fondo tarpinį ataskaitų rinkinį, išskyrus Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaitą (PAF-SA forma), Lietuvos bankui pateikia ne vėliau kaip per 50 kalendorinių dienų, o Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaitą (PAF-SA forma) – ne vėliau kaip per 25 kalendorines dienas, pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui.

9. Pensijų anuitetų mokėtojas kartu su Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtu tarpiniu ir metiniu ataskaitų rinkiniu Lietuvos bankui pateikia informaciją apie Pensijų anuitetų fondo valdymą, t. y. apie sprendimus (dokumentus), priimtus vykdant su Pensijų anuitetų fondo veikla susijusias funkcijas, nurodytas Pensijų kaupimo įstatymo 35¹ straipsnio 2 dalies 2–16 punktuose, ir apie sprendimus (dokumentus), nurodytus Pensijų kaupimo įstatymo 35¹ straipsnio 4 dalyje, taip pat Pensijų anuitetų fondo tarybos posėdžių protokolus ir informaciją apie Pensijų anuitetų fondo tarybos siūlymų įgyvendinimą.

10. Pensijų anuitetų mokėtojas turi patvirtinti veiklos planą. Patvirtintą veiklos planą Pensijų anuitetų mokėtojas pateikia Lietuvos bankui ne vėliau kaip per 10 kalendorinių dienų nuo veiklos plano patvirtinimo dienos.

11. Pensijų anuitetų mokėtojas privalo nedelsdamas Lietuvos bankui pateikti patikslintas priežiūrai skirtas pensijų anuitetų mokėtojo ataskaitas, jei nustato, kad anksčiau pateikti to pačio ataskaitinio laikotarpio duomenys buvo neteisingi.

12. Priežiūrai skirtos pensijų anuitetų mokėtojo ataskaitos teikiamos per Lietuvos banko informacinę sistemą.

III SKYRIUS

VYRIAUSIOJO AKTUARO VEIKLOS ATASKAITOS REIKALAVIMAI

13. Vyriausiojo aktuario veiklos ataskaitoje turi būti nurodyta bent:

13.1. pagrindiniai Pensijų anuitetų fondo veiklos pokyčiai ir pagrindinės rizikos, turėjusios ar galinčios turėti įtakos Pensijų anuitetų fondo rezultatams;

13.2. informacija apie veiklos mastą (per ataskaitinius metus pateikti prašymai dėl pensijų anuitetų įsigijimo ir priimti sprendimai dėl pensijų anuitetų mokėjimo, pensijų anuitetų įmokos, pensijų anuitetų išmokos, mirusių pensijų anuitetų gavėjų skaičius, paveldėtos pensijų anuitetų išmokos, ataskaitinių metų pabaigoje galiojantys sprendimai dėl pensijų anuitetų mokėjimo, techniniai atidėjiniai) pagal pensijų anuitetų gavėjų lytį ir jų amžiaus grupes, pensijų anuitetų įmokų ir pensijų anuitetų išmokų dydžių režius;

13.3. techninių atidėjinių pokyčiams įtakos turėjusių veiksmų apžvalga ir nurodytos techniniams atidėjiniams sudaryti naudotos prielaidos bei jų pagrindimas;

13.4. vyriausiojo aktuario atlikta duomenų, naudojamų skaičiuojant techninius atidėjinius, vertinimo ir kontrolės priemonių apžvalga ir paaiškinimai, nurodant, ar, vyriausiojo aktuario nuomone, duomenys yra tikslūs, aktualūs, patikimi ir išsamūs;

13.5. pelno paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams analizė;

13.6. techninių atidėjinių pakankamumo vertinimo analizė ir išvados dėl techninių atidėjinių pakankamumo;

13.7. techninių atidėjinių testavimo nepalankiausiomis sąlygomis ir (arba) jautrumo analizės rezultatai;

13.8. pensijų anuitetų įmokų pakankamumo analizė ir išvados dėl pensijų anuitetų įmokų pakankamumo;

13.9. turto ir įsipareigojimų suderinamumo pagal trukmę ir pajamingumą analizė.

14. Per ataskaitinius metus buvę techninių atidėjinių skaičiavimo metodų ir (arba) prielaidų pasikeitimai turėtų būti detalizuoti Vyriausiojo aktuario veiklos ataskaitoje. Taip pat turėtų būti pateiktas pasikeitimų pagrindimas ir įvertinta jų įtaka techniniams atidėjiniams.

IV SKYRIUS

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO PAGRINDINIŲ VEIKLOS RODIKLIŲ ATASKAITOS PILDYMO TVARKA

15. Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaitoje (PAF-SA forma) duomenys pateikiami pagal pensijų anuitetų rūšis ir porūšius. Pensijų anuitetų rūšys skaidomos pagal pensijų anuitetų gavėjų lytį – moteris ir vyrus.

16. Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaitoje (PAF-SA forma) pateikiami sukaupti nuo finansinių metų pradžios pensijų anuitetų veiklos, neišskaičiavus perdraudikų dalies, duomenys, išskyrus 12–14 stulpelių, kuriuose pateikiami techninių atidėjinių dydžiai, apskaičiuoti pagal ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos duomenis, dydžius.

17. Pagrindinių veiklos rodiklių ataskaita (PAF-SA forma) pildoma taip:

17.1. 1 stulpelyje „Priimti sprendimai ir prašymai dėl pensijų anuitetų mokėjimo, vnt.“ nurodomas per ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų mokėtojo priimtų sprendimų dėl pensijų anuitetų mokėjimo ir pensijų fondų dalyvių pensijų kaupimo bendrovėms pateiktų prašymų dėl pensijų išmokos sutarties, pagal kurią įsigyjamas pensijų anuitetas, sudarymo, pagal kuriuos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar nėra priimti sprendimai dėl pensijų anuitetų mokėjimo, skaičius. Į šį skaičių neįtraukiami per ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų mokėtojo priimti sprendimai dėl pensijų anuitetų mokėjimo, pagal kuriuos pensijų anuitetų gavėjai per ataskaitinį laikotarpį vienašališkai atsisakė įsigyti pensijų anuitetą vadovaudamiesi Pensijų kaupimo įstatymo 33 straipsnio 8 dalimi. Jei nesutampa pensijų fondo dalyvio pensijų kaupimo bendrovei pateikto prašymo dėl pensijų išmokos sutarties, pagal kurią įsigyjamas pensijų anuitetas, sudarymo ir pagal tą patį prašymą pensijų anuitetų mokėtojo priimto sprendimo dėl pensijų anuitetų mokėjimo priėmimo finansiniai metai, į šį skaičių įtraukiamas tik pensijų fondo dalyvio pateiktas prašymas dėl pensijų išmokos sutarties, pagal kurią įsigyjamas pensijų anuitetas, sudarymo;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

17.2. 2 stulpelyje „Pensijų anuitetų įmokos, Eur“ nurodoma per ataskaitinį laikotarpį iš pensijų kaupimo bendrovių gautų ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinų vienkartinį įmokų už pensijų anuitetus suma pagal pensijų anuitetų mokėtojo priimtus sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo ir pensijų fondų dalyvių pensijų kaupimo bendrovėms pateiktus prašymus dėl pensijų išmokos sutarties, pagal kurią įsigyjamas pensijų anuitetas, sudarymo, pagal kuriuos dar nėra priimti sprendimai dėl pensijų anuitetų mokėjimo. Jei į šią sumą gautinų vienkartinį įmokų suma buvo įtraukta vienais finansiniais metais, kitais finansiniais metais pagal tuos pačius sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo gautų vienkartinį įmokų suma nebeįtraukiama. Jei gautinų vienkartinį įmokų suma buvo įtraukta vienais finansiniais metais, o kitais finansiniais metais pensijų anuitetų gavėjai vienašališkai atsisakė įsigyti pensijų anuitetą vadovaudamiesi Pensijų kaupimo įstatymo 33 straipsnio 8 dalimi, ši suma atimama skaičiuojant tų kitų finansinių metų pensijų anuitetų įmokų sumą;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

17.3. 3 stulpelyje „Pensijų anuitetų gavėjų atsisakyti įsigyti pensijų anuitetai, vnt.“ nurodomas per ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų gavėjų, vadovaujantis Pensijų kaupimo įstatymo 33 straipsnio 8 dalimi, vienašališkai atsisakytų įsigyti pensijų anuitetų skaičius. Atsisakyti įsigyti pensijų anuitetai priskiriami tam ataskaitiniam laikotarpiui, kuriuo pensijų fondo dalyvis pateikė prašymą dėl pensijų išmokos sutarties, pagal kurią įsigyjamas pensijų anuitetas, sudarymo;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

17.4. 4 stulpelyje „Galiojantys sprendimai dėl pensijų anuitetų mokėjimo, vnt.“ nurodomas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančių sprendimų dėl pensijų anuitetų mokėjimo, pagal kuriuos yra mokamos pensijų anuitetų išmokos, skaičius;

17.5. 5 stulpelyje „Sprendimai dėl pensijų anuitetų mokėjimo, kurie nutrūko dėl pensijų anuitetų gavėjo mirties, vnt.“ nurodoma per ataskaitinį laikotarpį dėl pensijų anuitetų gavėjo mirties nutrūkusių galioti sprendimų dėl pensijų anuitetų mokėjimo skaičius;

17.6. 6 stulpelyje „Pensijų anuitetų išmokos, vnt.“ nurodomas per ataskaitinį laikotarpį išmokėtų pensijų anuitetų, apskaičiuotų Pensijų kaupimo įstatymo 33 straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka, skaičius;

17.7. 7 stulpelyje „Pensijų anuitetų išmokos, Eur“ nurodoma per ataskaitinį laikotarpį išmokėtų pensijų anuitetų, apskaičiuotų Pensijų kaupimo įstatymo 33 straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka, suma;

17.8. 8 stulpelyje „Paveldėtos išmokos, vnt.“ nurodomas per ataskaitinį laikotarpį teisėtiems pensijų anuitetų gavėjo paveldėtojams išmokėtų išmokų skaičius. Jei pagal vieną sprendimą dėl pensijų anuitetų mokėjimo išmoka buvo mokama keliems paveldėtojams, į šiame papunktyje nurodytų išmokų skaičių įtraukiamas tik vienas atliktas mokėjimas pagal tą patį sprendimą dėl pensijų anuitetų mokėjimo;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

17.9. 9 stulpelyje „Paveldėtos išmokos, Eur“ nurodoma per ataskaitinį laikotarpį teisėtiems pensijų anuitetų gavėjo paveldėtojams išmokėtų išmokų suma. Į šiame papunktyje nurodytą sumą neįtraukiama per tą patį ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų gavėjui išmokėtų pensijų anuitetų išmokų suma;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

17.10. 10 stulpelyje „Pensijų anuitetų gavėjų, kuriems išmokėta pelno dalis, skaičius, vnt.“ nurodomas per ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų gavėjų, kuriems buvo išmokėta pelno dalis, skaičius. Į šiame papunktyje nurodytą skaičių neįtraukiami tie pensijų anuitetų gavėjai, kuriems pelno paskirstymo suma buvo padidinta periodinė pensijų anuitetų išmokų suma;

17.11. 11 stulpelyje „Papildomos išmokos, Eur“ nurodoma per ataskaitinį laikotarpį išmokėtų papildomų dėl pensijų anuitetų gavėjams tenkančios pelno dalies skyrimo išmokų suma. Į šiame papunktyje nurodytą sumą neįtraukiamos tos pensijų anuitetų gavėjams išmokėtos pelno paskirstymo sumos, kuriomis buvo padidintos periodinės pensijų anuitetų išmokų sumos;

17.12. 12–14 stulpeliuose nurodomi techninių atidėjinių dydžiai, apskaičiuoti Techninių atidėjinių apskaičiavimo apraše nustatyta tvarka.

V SKYRIUS PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TURTO ATASKAITOS PILDYMO TVARKA

18. Turto ataskaitoje (PAF-IN forma) duomenys apie Pensijų anuitetų fondo turtą yra pateikiami atskirai pagal kiekvieną turto objektą.

19. Turto ataskaita (PAF-IN forma) pildoma taip:

19.1. 1 stulpelyje „Turto klasės kodas“ nurodomas vienas iš šių kodų:

19.1.1. vyriausybės, centrinio banko, savivaldybės ir viešųjų institucijų (daugiašalio plėtros banko, nurodyto Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento „Dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012“ Nr. 575/2013 117 straipsnio 2 dalyje, tarptautinės organizacijos, nurodytos šio reglamento 118 straipsnyje) išleisti skolos vertybiniai popieriai – IN1;

19.1.2. įmonių skolos vertybiniai popieriai – IN2;

19.1.3. nuosavybės vertybiniai popieriai – IN3;

- 19.1.4. kolektyvinio investavimo subjektų vienetai – IN4;
- 19.1.5. pinigai, terminuotieji indėliai – IN5;
- 19.1.6. pinigų rinkos priemonės – IN6;
- 19.1.7. išvestinės finansinės priemonės – IN7;
- 19.1.8. gautinos sumos – IN8;
- 19.1.9. kiti turto objektai – IN9;

19.2. 2 stulpelyje „Išleidėjo pavadinimas“ rašomi šie pavadinimai: IN1, IN2, IN3 turto klasės emitento pavadinimas, IN4 turto klasės – valdymo įmonės pavadinimas, IN5 turto klasės – banko pavadinimas, IN6, IN7, IN9 turto klasės – sandorio šalies pavadinimas, IN8 turto klasės – skolininko pavadinimas;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

19.3. 3 stulpelyje „Išleidėjo valstybės kodas“ rašomas išleidėjo valstybės pavadinimas, žymimas dviejų raidžių kodu pagal Tarptautinės standartų organizacijos (ISO) 3166-1 standarte pateiktą klasifikaciją. Išleidėjo valstybė nustatoma pagal turto išleidžiančio subjekto adresą;

19.4. 4 stulpelyje „Turto objekto identifikavimo kodas“ rašomas turto identifikavimo ISIN Tarptautinės standartų organizacijos (ISO) 6166 standarte nurodytu formatu. Jei ISIN nėra, rašomas įmonės priskirtas kodas. Šis kodas turi būti unikalus ir visada tas pats;

19.5. 5 stulpelyje „Turto objekto pavadinimas“ rašomas turto klasės objekto pavadinimas, IN4 grupės turto klasės objektui papildomai nurodomas pagrindinis turto klasės pavadinimas arba kodas (-ai)

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

19.6. 6 stulpelyje „Išpirkimo data“ rašomos šios datos: IN1, IN2, IN6 turto klasės turto objektų išpirkimo data, IN5 turto klasės – indėlio termino pabaigos data, IN7 turto klasės – sandorio pabaigos data;

19.7. 7 stulpelyje „Valiuta“ rašoma IN1, IN2, IN3, IN4, IN5, IN6, IN8, IN9 turto klasės turto objektų sandorio valiuta pagal Tarptautinės standartų organizacijos (ISO) 4217 standarte pateiktą klasifikaciją;

19.8. 8 stulpelyje „Kredito reitingas“ rašomas IN1, IN2, IN3 klasės jungtinis kredito reitingas, sudarytas iš trijų didžiausių tarptautinių kredito reitingo agentūrų pateikiamų reitingų, naudojant „antro geriausio“ reitingo metodą. Jei yra prieinami visi trys reitingai, juos išrikiuojame nuo geriausio iki blogiausio ir naudojame antrą, t. y. jei pirma ir antra pozicija sutampa, pirma ir antra pozicijos ir yra „antras geriausias“ reitingo įvertinimas. Jei reitingą skyrė tik viena agentūra, jis ir naudojamas kaip „antras geriausias“. Taip pat prioritetine tvarka pirmiausiai naudojamas emisijos kredito reitingas, o jei emisijos kredito reitingo trijose didžiausiose reitingo agentūrose nėra, naudojamas antrasis prioritetasis – emisijos išleidėjo kredito reitingas;

19.9. 9 stulpelyje „Pajamingumas, proc.“ rašomas IN1, IN2, IN5, IN6 turto klasės turto objektų pajamingumas ataskaitinę dieną (angl. *Yield to Maturity*). Pajamingumas skaičiuojamas naudojant turto klasės turto objektų rinkos vertes;

19.10. 10 stulpelyje „Vienetų skaičius, vnt.“ rašomas IN3, IN4 turto klasės turto objektų vienetų skaičius;

19.11. 11 stulpelyje „Nominalioji vertė, Eur“ rašoma IN1, IN2, IN5, IN6 turto klasės turto objektų nominalioji vertė;

19.12. 12 stulpelyje „Įsigijimo vertė, Eur“ rašoma turto objektų įsigijimo vertė kartu su sukauptomis palūkanomis;

19.13. 13 stulpelyje „Balansinė vertė, Eur“ rašoma turto objektų balansinė vertė, atitinkanti Pensijų anuitetų fondo finansinės būklės ataskaitoje nurodytą turto vertę;

19.14. 14 stulpelyje „Turtas, dengiantis techninius atidėjinius, Eur“ rašoma turto, dengiančio techninius atidėjinius, suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;

19.15. 15 stulpelyje „Turtas, dengiantis techninius atidėjinius, proc.“ rašoma turto, dengiančio techninius atidėjinius, dalis, palyginti su suformuotų techninių atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

20. Papildoma informacija apie IN7, IN8, IN9 turto klases (pavyzdžiui, sandorio tipas, sandorio pradžios data ir pan.) pateikiama laisvos formos aiškinamajame rašte, kuris teikiamas Lietuvos bankui kartu su Turto ataskaita (PAF-IN forma).

VI SKYRIUS

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO PADĖTIES ATKŪRIMO PLANO REIKALAVIMAI IR ŠIO PLANO TEIKIMO LIETUVOS BANKUI TVARKA

21. Kai pensijų anuitetų mokėtojo valdomo Pensijų anuitetų fondo turto, dengiančio pensijų anuitetų techninius atidėjinius, vertė tampa mažesnė negu pensijų anuitetų mokėtojo suformuotų pensijų anuitetų techninių atidėjinių suma, pensijų anuitetų mokėtojas privalo nedelsdamas informuoti Lietuvos banką, nurodydamas susidariusios padėties priežastis, ir kartu su Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtu tarpiniu ir metiniu ataskaitų rinkiniu arba kitais Lietuvos banko nustatytais terminais pateikti septynerių metų padėties atkūrimo planą (toliau – Planas), kuriame būtų nurodyti bent:

Punkto pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

21.1. detalūs ir pagrįsti veiksmai ir priemonės, kurių pensijų anuitetų mokėtojas ketina imtis siekdamas užtikrinti techninių atidėjinių padengimą turtu;

21.2. pensijų anuitetų mokėtojo vertinimas dėl Pensijų anuitetų fondo turto, dengiančio techninius atidėjinius, vertės atkūrimo iki techninių atidėjinių sumos.

22. Kai pensijų anuitetų mokėtojo valdomo Pensijų anuitetų fondo turto, dengiančio pensijų anuitetų techninius atidėjinius, vertė tampa mažesnė nei 90 procentų pensijų anuitetų mokėtojo suformuotos pensijų anuitetų techninių atidėjinių sumos, pensijų anuitetų mokėtojas privalo nedelsdamas informuoti Lietuvos banką, nurodydamas susidariusios padėties priežastis, kartu su Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtu tarpiniu ir metiniu ataskaitų rinkiniu arba kitais Lietuvos banko nustatytais terminais pateikti septynerių metų Planą, kuriame turi būti nurodyti bent:

Punkto pakeitimai:

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

22.1. detalūs ir pagrįsti veiksmai ir priemonės, kurių pensijų anuitetų mokėtojas imsis siekdamas užtikrinti techninių atidėjinių padengimą turtu;

22.2. prognozuojamos veiklos mastas (pateikti prašymai dėl pensijų anuitetų įsigijimo, sudaryti ir galiojantys sprendimai dėl pensijų anuitetų mokėjimo, pensijų anuitetų įmokos, pensijų anuitetų išmokos, techniniai atidėjiniai);

22.3. prognozuojamos turto (detalizuojant pagal turto klases) ir techninių atidėjinių sumos, taip pat ir skaičiuojant techninius atidėjinius naudojamos prielaidos;

22.4. prognozuojami Pensijų anuitetų fondo veiklos rezultatai;

22.5. pagrįstas pensijų anuitetų mokėtojo lėšų techniniams atidėjiniams padengti poreikio vertinimas, atsižvelgiant į Pensijų kaupimo įstatymo 35⁹ straipsnio 4 dalies nuostatas.

23. Lietuvos bankas, atsižvelgdamas į pensijų anuitetų mokėtojo pateiktas susidariusios padėties priežastis, turi teisę nurodyti pateikti kitokios sudėties Planą, nei nurodyta Aprašo 21 ir 22 punktuose.

24. Pensijų anuitetų mokėtojas kartu su Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtu tarpiniu ir metiniu ataskaitų rinkiniu arba kitais Lietuvos banko nustatytais terminais teikia informaciją apie Plano vykdymą. Informacija apie Plano vykdymą baigiama teikti, kai Pensijų anuitetų fondo turto, dengiančio pensijų anuitetų techninius atidėjinius, vertė tampa lygi pensijų anuitetų mokėtojo suformuotų pensijų anuitetų techninių atidėjinių sumai.

25. Kai Lietuvos bankas reikalauja arba kai pensijų anuitetų mokėtojas nevykdo Plane pateiktų prognozuojamų dydžių ir kai turto, dengiančio pensijų anuitetų techninius atidėjinius, vertės ir pensijų anuitetų suformuotų techninių atidėjinių sumos santykis tampa bent 10 procentinių punktų mažesnis, nei buvo pateikta Plane, pensijų anuitetų mokėtojas privalo per vieną mėnesį nuo tokios padėties susidarymo dienos Lietuvos bankui pateikti atnaujintą Planą pagal Aprašo 22 punkto reikalavimus.

PAF-SA forma patvirtinta
Lietuvos banko valdybos
2020 m. gegužės 28 d. nutarimu
Nr. 03-71

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO PAGRINDINIŲ VEIKLOS RODIKLIŲ ATASKAITA

[illegible]

PAF-IN forma patvirtinta
Lietuvos banko valdybos
2020 m. gegužės 28 d. nutarimu
Nr. 03-71

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TURTO ATASKAITA

Turto klasės kodas	Išleidėjo pavadinimas	Išleidėjo valstybės kodas	Turto objekto identifikavimo kodas	Turto objekto pavadinimas	Išpirkimo data	Valiuta	Kredito reitingas	Pajamingumas, proc.	Vienetų skaičius, vnt.	Įsigijimo vertė, Eur	Nominalioji vertė, Eur	Balansinė vertė, Eur	Turtas, dengiantis techninius atidėjinius	
													Eur	proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Pakeitimai:

1.

Lietuvos bankas, Nutarimas

Nr. [03-96](#), 2021-06-03, paskelbta TAR 2021-06-04, i. k. 2021-12938

Dėl Lietuvos banko valdybos 2020 m. gegužės 28 d. nutarimo Nr. 03-71 „Dėl Pensijų anuitetų fondo priežiūrai skirtų ataskaitų sudarymo, šių ataskaitų ir kitos informacijos teikimo Lietuvos bankui tvarkos aprašo ir priežiūrai skirtų ataskaitų formų patvirtinimo“ pakeitimo