

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

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO  
2022 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(metai)

2023-03-\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_  
(data)  
Vilnius

**TURINYS**

**METINĖS ATASKAITOS:**

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	2 psl.
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	4 psl.
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	6 psl.
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	7 psl.
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9 psl.
Bendroji informacija apie Pensijų anuitetų fondą	9 psl.
Pensijų anuitetų fondo apskaitos politika	9 psl.
Ataskaitose pateiktos informacijos paaiškinimai	16 psl.

Patvirtiname 2022 metų Pensijų anuitetų fondo ataskaitų rinkinyje pateiktą finansinę ir nefinansinę informaciją:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</b>	<b>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>22.029.589</b>	<b>13.218.887</b>
I.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS	1	22.029.589	13.218.887
I.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		17.125.182	10.388.034
I.2	Investicijos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius		3.119.460	1.749.924
I.3	Investicijos į kitus ne nuosavybės vertybinius popierius		1.784.947	1.080.929
I.4	Išvestinių finansinių priemonių ir kitas ilgalaikis finansinis turtas		-	-
II.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>3.199.032</b>	<b>2.046.005</b>
I.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS		-	-
II.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	2	1.001.952	742.787
II.1	Gautinos pensijų anuitetų įmokos		1.001.952	742.787
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	3	2.197.080	1.303.218
<b>C.</b>	<b>IŠ VISO TURTO (A + B):</b>		<b>25.228.621</b>	<b>15.264.892</b>

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</b>	<b>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO</b>		-	-
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>26.190.112</b>	<b>14.056.824</b>
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		24.761.415	13.318.850
I.1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	4	230.183	136.100
I.2	Ilgalaikiai pensijų anuitetų techniniai atidėjiniai	5	24.531.232	13.182.750
I.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		24.531.232	13.182.750
I.2.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo)		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti įsipareigojimai		-	-
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1.428.697	737.974
II.1	Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.2	Ilgalaikių pensijų anuitetų techninių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai techniniai atidėjiniai	5	1.388.508	707.180
II.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		1.334.332	705.075
II.2.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo)		-	-
II.2.3	Numatomų išmokų (mokėtinų išmokos)		54.176	2.105
II.3	Kitų ilgalaikių atidėjinių ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis ir kiti trumpalaikiai atidėjiniai		-	-
II.4	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai		-	-
II.5	Mokėtinų sumos už valdymą ir administravimą	6	38.445	29.737
II.6	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	1.744	1.057
II.7	Sukauptos mokėtinų sumos			-
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS (A + B – D – E)</b>		<b>-961.491</b>	<b>1.208.068</b>
I.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	7	-2.169.559	1.105.782
I.2	Ankstesnių metų sukauptas perviršis ar deficitas		1.208.068	102.286
<b>G.</b>	<b>IŠ VISO (D + E + F):</b>		<b>25.228.621</b>	<b>15.264.892</b>

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>12.925.152</b>	<b>10.664.615</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS ( <i>panaudotas finansavimas</i> )		-	-
II.	PENSIJŲ ANUITETŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	<b>8</b>	12.925.152	10.664.615
II.1.	Standartinio pensijų anuiteto		2.866.111	2.593.626
II.2.	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		9.819.727	7.866.635
II.3.	Atidėtojo pensijų anuiteto		239.314	204.354
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	<b>9</b>	<b>-13.445.536</b>	<b>-11.065.568</b>
I.	TECHNINIŲ ATIDĖJINIŲ VERTĖS PASIKEITIMAS		-11.977.740	-10.362.437
I.1	Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio		-11.977.740	-10.362.437
I.1.1.	<i>Standartinio pensijų anuiteto</i>		-2.667.250	-2.494.695
I.1.2	<i>Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu</i>		-9.076.076	-7.660.810
I.1.3	<i>Atidėtojo pensijų anuiteto</i>		-234.414	-206.932
I.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninio atidėjinio		-	-
I.2.1	<i>Standartinio pensijų anuiteto</i>		-	-
I.2.2	<i>Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu</i>		-	-
I.2.3	<i>Atidėtojo pensijų anuiteto</i>		-	-
II.	PENSIJŲ ANUITETŲ IŠMOKŲ SĄNAUDOS		-1.084.212	-381.420
II.1	Standartinio pensijų anuiteto		-256.954	-97.225
II.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		-827.258	-284.195
II.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-
III.	VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS		-383.556	-321.543
IV.	KITOS SĄNAUDOS		-28	-168

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjus ataskaitinis laikotarpis</b>
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-520.384</b>	<b>-400.953</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>-1.649.175</b>	<b>1.506.735</b>
I.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	60.375	1.559.737
I.1	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas		12.892	1.552.669
I.2	Palūkanų pajamos		32.682	7.068
I.3	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		14.801	-
II.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	10	-1.709.550	-53.002
II.1	Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimas ir perleidimo nuostolis		-1.674.635	-31.590
II.2	Finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos		-	-
II.3	Palūkanų sąnaudos		-884	-
II.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		-34.031	-21.412
<b>E.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-2.169.559</b>	<b>1.105.782</b>

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Iš viso</b>
1	2	3	4
1.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		102.286
2.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		1.105.782
3.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.		1.208.068
4.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	7	-2.169.559
5.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		-961.491

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas	Praėjus ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas
1	2	3	4	5	6	7
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	11	<b>11.225.625</b>	<b>11.790.059</b>	<b>9.644.848</b>	<b>3.493.700</b>
I.	IPLAUKOS		12.665.987	13.275.764	10.361.671	4.108.200
I.1.	Iš pensijų kaupimo bendrovių gautos sumos (įmokos)		12.665.987	13.275.764	10.361.671	4.108.200
I.1.1.	Investavimui ir išmokoms skirtos lėšos		12.349.337	12.943.870	10.102.629	4.005.500
I.1.2.	Valdymui ir administravimui skirtos lėšos		316.650	331.894	259.042	102.700
I.2.	Kitos įplaukos		-	-	-	-
II.	IŠLAIDOS		-1.440.362	-1.485.705	-716.823	-614.500
II.1.	Anuitetų išmokų išlaidos		-1.032.141	-984.759	-380.387	-200.500
II.1.1	Standartinio pensijų anuiteto		-257.112	-227.625	-96.719	-63.300
II.1.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		-775.029	-757.134	-283.668	-137.200
II.1.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-	-	-
II.2.	Valdymo ir administravimo paslaugų		-374.848	-458.831	-315.670	-402.600
II.3.	Kitos išlaidos		-33.373	-42.115	-20.766	-11.400
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	11	<b>-10.439.763</b>	<b>-11.734.938</b>	<b>-8.707.398</b>	<b>-3.697.400</b>
I.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-10.461.772	-11.742.776	-8.713.298	-3.732.100
I.1	Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių		-1.364.510	-2.042.851	-1.444.668	-364.000
I.2	Kito finansinio turto		-9.097.262	-9.699.925	-7.268.630	-3.368.100
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		22.009	7.838	5.900	34.700
V.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	11	<b>108.000</b>	<b>111.192</b>	<b>106100</b>	<b>299.900</b>

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas
I.	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto		-	-	-	-
II.	Gautos paskolos		108.000	111.192	106.100	299.900
III.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-	-	-
IV.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
<b>D.</b>	<b>VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>		-	-	-	-
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		893.862	166.313	1.043.550	96.100
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.303.218	297.951	259.668	58.700
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2.197.080	464.264	1.303.218	154.800



# **AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

## **I. BENDROJI INFORMACIJA APIE PENSIJŲ ANUITETŲ FONDĄ**

Pensijų anuitetų fondas (toliau – Fondas) yra išteklių fondas, skirtas centralizuotai pensijų anuitetų mokėjimo veiklai vykdyti. Pensijų anuitetų fondo veiklos pradžia – 2020 m. liepos 1 d.

Fondą valdo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – VSDFV), kuri Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymo nustatyta tvarka yra pensijų anuitetų mokėtojas, atsakingas už Fondo lėšų naudojimą ir rezultatus. VSDFV yra socialinį draudimą organizuojanti viešojo administravimo įstaiga, užtikrinanti pensijų anuitetų mokėjimą jų gavėjams iki gyvos galvos, siekiant jiems didžiausios naudos, ir vykdanči Fondo lėšų apskaitą bei skaidrų ir tvarų valdymą. Pensijų anuitetų fondo lėšos yra saugomos ir valdomos atskirai nuo VSDFV ir kitų jos administruojamų fondų lėšų.

Pensijų anuitetų fondo veiklos laikotarpis neribotas, o jo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Fondas yra viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis žemesnio lygio ataskaitas. Fondas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

### **Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Pensijų anuitetų fondo metinių ataskaitų rinkinys už 2022 metus yra parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). VSDFV, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymu ir kitais teisės aktais.

Pensijų anuitetų fondo apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuria užtikrinama, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, VSDFV, rengdama finansinių ataskaitų rinkinius, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Rengiant šias metines ataskaitas taip pat vadovautasi 2020 m. gegužės 28 d. Lietuvos banko valdybos nutarimu Nr. 03-70 „Dėl pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo reikalavimų aprašo patvirtinimo“.

### **Finansinių ataskaitų forma**

Fondo ataskaitų rinkinį sudarančios finansinės ataskaitos parengtos laikantis finansinių ataskaitų rinkinio reikalavimų, nustatytų 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Metinių Fondo ataskaitų rinkinį sudaro 29-ajame VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ (toliau – 29 -asis VSAFAS) numatytos ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita, kurios forma nustatyta 29-ojo VSAFAS 1 priede;
- veiklos rezultatų ataskaita, kurios forma nustatyta 29-ojo VSAFAS 1 priede;
- grynojo turto pokyčių ataskaita, kurios forma nustatyta 29-ojo VSAFAS 1 priede;
- pinigų srautų ataskaita, kurios forma nustatyta 29-ojo VSAFAS 1 priede;

- aiškinamasis raštas, kurio turinys numatytas 29-ajame VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ ir 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ I-IV skyriuose, o pastabų formos - 29-ojo VSAFAS 2-8 prieduose.

Metinių ataskaitų rinkinyje duomenys pateikiami eurai.

### **Finansinis turtas**

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

Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudaro:

- investicijos į akcijas ir kolektyvinio investavimo subjektų (toliau – KIS) vienetų;
- investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Fondo trumpalaikį finansinį turtą sudaro:

- per vienus metus gautinos sumos;
- trumpalaikės investicijos (į akcijas, KIS vienetų, ne nuosavybės vertybinius popierius, terminuotuosius indėlius);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Fondo finansinis turtas pirminio pripažinimo metu įvertinamas įsigijimo savikaina, apskaitoje registruojamas prekybos data. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą. Vėlesni finansinio turto apskaitos būdai taikomi, atsižvelgiant į finansinio turto pobūdį ir laikymo tikslą:

- *Parduoti laikomas finansinis turtas*, prie kurio priskiriamos investicijos į įmonių nuosavybės vertybinius popierius, investicijos į KIS vienetų (akcijas), investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, kurių neketinama laikyti iki išpirkimo termino bei kitas finansinis turtas, kurį yra priimtas sprendimas parduoti. Toks turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertinamas tikrąja verte, kuri nustatoma remiantis kainomis, paskelbtomis aktyviojoje rinkoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną arba pagal patikimų viešų informavimo priemonių skelbiamą tokio turto vertę. Kai KIS vienetais prekiaujama skirtingose biržose, jų tikroji vertė nustatoma pagal emitento skelbiamą grynųjų aktyvų vertę (GAV), kurią nustato emitentas arba jo paskirtas KIS administratorius. Parduoti laikomo finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas finansinės investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Analogiškai apskaitomas ir išvestinių finansinių priemonių turtas.
- *Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas*, prie kurio priskiriamos investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą ir kuriuos Fondas ketina ir sugebės laikyti iki išpirkimo termino. Toks turtas vertinamas amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normą, amortizaciją pripažįstant ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos pajamomis.
- *Per vienus metus gautinos sumos*, kurios vertinamos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Šį turtą sudaro gautinos finansavimo sumos (iš valstybės biudžeto gautinos lėšos turtui, dengiančiam techninius atidėjinius, atstatyti); gautinos pensijų

anuitetų įmokos (iš pensijų kaupimo bendrovių gautinos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas); gautinos sumos už parduotus vertybinius popierius; kitos gautinos sumos. Gautinos pensijų anuitetų įmokos pripažįstamos dalyviui pateikus prašymą pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo.

- *Pinigai ir pinigų ekvivalentai* – pinigai bankų sąskaitose bei trumpalaikės (iki 3 mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikrą pinigų sumą ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga (pvz. terminuoti indėliai iki 3 mėn.).

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

### **Techniniai ir kiti atidėjiniai**

Atidėjiny – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities įvykio. Techninis atidėjiny – Fondo įsipareigojimas dalyviams ar jų paveldėtojams (toliau – dalyviai) mokėti ar paskirstyti pensijų anuitetą jo mokėtojo sprendime dėl pensijų anuitetų mokėjimo ar paskirstymo nustatytais sąlygomis.

Techniniai atidėjiniai skaičiuojami vadovaujantis priežiūros institucijos (Lietuvos banko) nustatytais reikalavimais, vertinant informaciją ir duomenis apie prisiimamą riziką pagal priimtus sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo. Techniniai atidėjiniai kiekvienai pensijų anuitetų rūšiai ir porūšiui sudaromi atskirai. Fonde sudaromi šie techniniai atidėjiniai:

- *Pensijų anuitetų padengimo (PAPTA)* - dalyviams mokėtinos sumos, kurių mokėjimo terminas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar nėra suėjęs. Pripažįstamas priėmus dalyvio pensijų kaupimo bendrovei pateiktą prašymą dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo. Priskiriamas prie ilgalaikių įsipareigojimų, išskiriant einamųjų metų dalį, kurią sudaro įsipareigojimo, kurį reikės apmokėti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos, suma;
- *Numatomų išmokėjimų (NITA)* - Fondo dalyviams Fondo mokėtinos sumos, kurių mokėjimo terminas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra suėjęs. Pripažįstamas, kai atsiranda Fondo prievolė mokėti dalyviams pensijų anuiteto išmoką už einamąjį ataskaitinį laikotarpį. Priskiriamas prie trumpalaikių įsipareigojimų;
- *Vienkartinių įmokų grąžinimo (VIGTA)* - Fondo iš vienkartinių įmokų uždirbto pelno dalis, kurią Fondo valdymo organų nuožiūra numatoma paskirstyti dalyviams. Pripažįstamas Fondo valdymo organams priėmus sprendimą dėl dalies Fondo uždirbto pelno skyrimo dalyviams. Priskiriamas prie trumpalaikių įsipareigojimų.

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

Kiti atidėjiniai pripažįstami, kai Fondas turi įsipareigojimą dėl praeityje įvykusio įvykio, tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kiti atidėjiniai vertinami pagal labiausiai

tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Techniniai ir kiti atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama pasibaigus kiekvienam ataskaitiniam laikotarpiui, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes, pagal paskutinės to ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Pensijų anuitetų padengimo ir vienkartinių įmokų grąžinimo techninių atidėjinių vertės pasikeitimas parodomas Fondo veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Techninių atidėjinių vertės pasikeitimas“, tuo tarpu numatomų išmokėjimų techninio atidėjinio sąnaudos nurodomos eilutėje „Pensijų anuitetų išmokų sąnaudos“.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

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

Fondo apskaitoje finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į jų numatomą įvykdymą per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos. Fondo ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami ilgalaikiai įsipareigojimai pagal gautas paskolas. Fondo trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro:

- ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos;
- mokėtinos sumos už Fondo valdymą ir administravimą;
- mokėtinos sumos už įgytus vertybinius popierius;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu ilgalaikiai įsipareigojimai įvertinami savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai įsipareigojimai parodomi amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normą. Skirtumas tarp amortizuotos ir įsigijimo savikainos pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis, amortizacija – finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Trumpalaikiai įsipareigojimai vertinami savikaina.

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

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto Fondui gali būti skiriamos Pensijų kaupimo įstatyme nustatyta tvarka, jeigu turto, dengiančio pensijų anuitetų techninius atidėjinius, vertė tampa mažesnė negu pensijų anuitetų mokėtojo suformuotų pensijų anuitetų techninių atidėjinių suma, o pagal parengtą padėties atkūrimo planą neprognozuojamas padėties ištaisymas.

Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto pripažįstamos, kai Fondas turi nuostolių, kuriems dengti skirti asignavimai patvirtinami tų pačių metų arba po jų einančių metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto pripažįstamos, kai Fondo ataskaitinio ir ankstesnių laikotarpių nuostolius numatoma dengti iš valstybės biudžeto asignavimų, bet asignavimai dar nėra patvirtinti.

### **Pajamos**

Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba įsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą. Fondo pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą ir skirstomos į:

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

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

Pensijų anuitetų įmokų pajamomis pripažįstamos iš pensijų kaupimo bendrovių gautos ir gautinos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas. Šios pajamos pripažįstamos dalyviui pateikus prašymą pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo ir klasifikuojamos pagal pensijų anuitetų rūšį į:

- Standartinio pensijų anuiteto pajamas;
- Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu pajamas;
- Atidėtojo pensijų anuiteto pajamas.

Fondo finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro:

- palūkanų pajamos;
- finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo ir perleidimo pelnas;
- kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Pelnas dėl parduoti laikomo finansinio turto (akcijų, KIS vienetų) tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstamas kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kai skirtumas tarp finansinio turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos arba tikrosios vertės, buvusios paskutiniojo perkainojimo metu, yra teigiamas. Tikrosios vertės padidėjimo pelnu dengiamas to paties finansinio turto ataskaitinių metų tikrosios vertės sumažėjimo nuostolis.

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

Dividendų pajamos pripažįstamos akcininkų sprendimo dėl dividendų paskelbimo data. Pajamos dėl išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės padidėjimo registruojamos ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei realizavus išvestinę finansinę priemonę. Šios pajamos mažinamos, ataskaitinių metų bėgyje sumažėjus išvestinių finansinių priemonių turto tikrajai vertei.

## Sąnaudos

Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą. Fondo sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos ir finansinės investicinės veiklos sąnaudas. Pripažįstamos taikant kaupimo ir palyginimo principus.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

- techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos;
- pensijų anuitetų išmokų sąnaudos;
- valdymo ir administravimo sąnaudos;
- pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro:

- palūkanų sąnaudos;
- finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimo ir perleidimo nuostoliai;
- finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos;
- kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos pripažįstamos dalyvio prašymo dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo pateikimo data. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje techninių atidėjinių sąnaudos koreguojamos sumažėjus ar padidėjus techninių atidėjinių vertei, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes pagal paskutinės to ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

Pensijų anuitetų išmokų sąnaudos pripažįstamos atsiradus prievolei sumokėti dalyviui pensijų anuiteto išmoką. Jos apskaičiuojamos kaip pensijų anuitetų išmokų per ataskaitinį laikotarpį ir numatomų išmokų techninio atidėjinio vertės pokyčio per ataskaitinį laikotarpį suma.

Valdymo ir administravimo sąnaudos patiriamos vykdant pensijų anuitetų mokėjimo veiklą ir finansuojamos iš pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui finansuoti skirto atskaitymo Pensijų kaupimo įstatyme nustatyta tvarka. Jei šio atskaitymo nepakanka valdymo ir administravimo sąnaudoms padengti, likusi sąnaudų dalis dengiama skolintomis lėšomis. Atskaitymo dydis tvirtinamas atitinkamų metų Fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu. Fondo valdymo ir administravimo sąnaudas sudaro: VSDFV Pensijų anuitetų skyriaus darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių išlaidos, VSDFV Pensijų anuitetų fondo tarybos nariams mokamas atlygis už darbą, programinės įrangos amortizacija bei priežiūros išlaidos, kitos su Fondo veikla ir administravimu susijusios tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos.

Parduoti laikomo finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei finansinio turto (apskaitomo tikrąja verte) tikrosios vertės pasikeitimas yra neigiamas. Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo nuostoliai dengiami to paties finansinio turto (grupės) ataskaitinių metų tikrosios vertės pasikeitimo pelnu. Finansinio turto perleidimo nuostoliai pripažįstami, jeigu finansinis turtas yra parduodamas už mažesnę kainą negu jo balansinė vertė ir apskaičiuojami iš to turto pardavimo kainos atėmus paskutinę apskaitoje užregistruotą to turto tikrąją vertę arba amortizuotą savikainą.

Palūkanų sąnaudos registruojamos ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro finansinių priemonių sandorių mokesčiai tarpininkams, vertybinių popierių saugojimo, operacijų mokesčiai ir kitos sąnaudos.

## **Operacijos užsienio valiuta**

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

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta ir užsienio valiuta išreikšto finansinio turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruojami kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamos ar sąnaudos. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras užskaitytas valiutų kurso pasikeitimo rezultatas, t. y. grynasis pelnas arba nuostoliai dėl teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

## **Apskaitos politikos keitimas**

VSDFV direktoriaus patvirtinta Fondo apskaitos politika taikoma nuolat, siekiant palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politikos keitimu yra laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo, arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitos registruose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir nurodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

## **Apskaitinių įverčių keitimas**

Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti. Fondo apskaitoje atliekami tokie apskaitiniai įverčiai, kaip finansinio turto tikrosios vertės nustatymas, nuvertėjimo ir nuvertėjimo atstatymo nustatymas, techninių ir kitų atidėjinių nustatymas, finansinio turto ar įsipareigojimų amortizuotos savikainos nustatymas ir kita.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo nurodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.

## **Apskaitos klaidų taisymas**

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus Fondo pripažintų pagrindinės veiklos pajamų sumos.

## **Tarpusavio užskaitos**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai VSAFAS reikalauja tokios užskaitos. Fondo apskaitoje atliekamos užskaitos: finansinių metų finansinio turto (grupės) tikrosios vertės padidėjimo pelno ir nuostolių, finansinio turto perleidimo pajamų ir sąnaudų (likutinės vertės), valiutos kurso pasikeitimo įtakos pelno ir nuostolių.

## **Finansinės rizikos valdymo principai**

Vadovaujantis Pensijų kaupimo įstatymu ir Pensijų anuitetų fondo investavimo politika ir strategija, Fondo turtas valdomas, siekiant užtikrinti jo saugumą, kredito kokybę, likvidumą ir pelningumą. Investavimui taikomi diversifikavimo reikalavimai, kai Fondo turtas paskirstomas tarp skirtingų finansinių priemonių, siekiant išvengti nepagrįstos rizikos. Fondo turto investavimo tolerancijos lygis yra apibrėžtas Pensijų anuitetų mokėjimo veiklos rizikos valdymo politikoje ir strategijoje. Atsižvelgiant į Fondo turto valdymo tikslus, Fondo turtas, skirtas investavimui ir išmokoms pensijų anuitetų gavėjams, yra suskirstytas į portfelius, kurių kiekvienas turi atskirą investavimo strategiją.

Investuojant Fondo turtą, yra identifikuojamos šios pagrindinės rizikos: kredito, rinkos, likvidumo, šalies (politinė) ir koncentracijos. Rizikos valdymas Fondo lygmenyje apibrėžiamas Investavimo politikoje ir strategijoje, o konkretaus portfelio lygmenyje – to portfelio investavimo strategijoje.

## **III. ATASKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS PAAIŠKINIMAI**

### **1 pastaba. Informacija apie finansinį turtą (investicijas)**

Pensijų anuitetų fondo investavimas ir portfelių valdymas yra grindžiami apdairaus ir rūpestingo asmens (angl. „prudent person“) portfelio valdymo principais. Investavimui taikomi diversifikacijos reikalavimai, siekiant išvengti nepagrįstos rizikos. Fondo rizikos valdomos, vadovaujantis Pensijų anuitetų mokėjimo veiklos rizikos valdymo politika ir strategija bei Pensijų anuitetų fondo investavimo politika. Fondo turtas gali būti investuojamas į pinigų rinkos priemones, obligacijas, akcijas, investicinius fondus, valiutą, išvestines finansines priemones, trumpalaikius terminuotus indėlius.

Ilgalaikį Fondo finansinį turtą sudaro Garantinio ir Augimo portfelių investicijos. Garantinio portfelio investavimo tikslas – užtikrinti lėšas, reikalingas ilgesnio laikotarpio (5 metų ir daugiau) likvidumo ir ilgaamžiškumo rizikos valdymui, investuojant į saugius ne nuosavybės



vertybinius popierius. Augimo portfelio investavimo tikslas - uždirbti tikslinę investicinę grąžą kiekvienam pensijų anuitetui per laikotarpį, ne ilgesnį kaip 20 metų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo investicijas sudarė:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, išperkamos 2026 - 2050 metų intervale, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3.119.460 eur. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 14,1 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės ir 60,5 % Garantinio portfelio vertės. Obligacijos įsigytos Vyriausybės vertybinių popierių aukcionuose, nominalioji šių Vyriausybės vertybinių popierių vertė 3.157.500 eurų, metinė nominali palūkanų norma nuo 0 % iki 4,25 %, amortizacija skaičiuojama taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri yra nuo 0 % iki 4,28 %. 2022 m. gautos šių obligacijų palūkanų įplaukos sudarė 10.673 Eur.
- Kitų Baltijos šalių (Latvijos, Estijos) Vyriausybių išleistos ilgalaikės obligacijos, išperkamos 2027 ir 2032 metais, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 300.868 eurai. Tai Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 1,4 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės ir 5,8 % Garantinio portfelio vertės. Nominalioji šių Vyriausybės vertybinių popierių vertė 300.000 eurų, metinė palūkanų norma 3,875 % ir 4 %, amortizacija skaičiuojama taikant 4,19 % ir 4,02 % apskaičiuotų palūkanų normą.
- Kitų Baltijos šalių emitentų (AB „Ignitis grupė“, AB „Šiaulių bankas“, UAB „Epsog“, „Latvenergo“, „Altum“ (Latvija), „Augstsprieguma Tīkls AS“, UAB „Valstybės investicinis kapitalas“) išleistos obligacijos, išperkamos 2025 - 2030 metų intervale, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1.484.079 eurai. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 6,7 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės ir 28,8 % Garantinio portfelio vertės. Nominalioji šių vertybinių popierių vertė 1.450.000 eurų, metinė palūkanų norma nuo 0,44 % iki 3,117 %, amortizacija skaičiuojama taikant 0,44 % - 2,8 % intervalo apskaičiuotų palūkanų normą. 2022 m. gautos šių obligacijų palūkanų įplaukos 11.336 Eur.
- kolektyvinio investavimo subjektų vienetai - ETF, kurių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 17.125.182 eurų. Tai – Augimo portfelio investicijos, kurios sudarė 77,7 % investicijų į finansines priemones vertės ir 93,4 % Augimo portfelio vertės. Kolektyvinio investavimo subjektai atkartoja pasaulio akcijų indeksus, įvertinančius atsakingo investavimo kriterijus.

Informacija apie Fondo investicijas į ilgalaikį finansinį turtą pateikta priede Nr. P1 „Finansinio turto (investicijų) pokyčiai“.

## **2 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos**

Per vienus metus gautinas sumas sudarė iš pensijų kaupimo bendrovių gautinos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo gautinų sumų vertė buvo 1.001.952 eurai.

## **3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus ir jų ekvivalentus sudarė Fondo lėšų likutis sąskaitose, esančiose AB „Swedbank“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo sąskaitose laikomų pinigų vertė buvo 2.197.080 eurų. Iš

jų 247.998 eurų priskiriama Garantiniam portfeliui, 1.213.200 eurų - Augimo portfeliui, 645.413 sudaro Likvidumo portfelį, kurio tikslas – užtikrinti lėšas pensijų anuitetų išmokų mokėjimui trumpuoju laikotarpiu (6 mėnesiams).

#### **4 pastaba. Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai**

Ilgalaikius skolinius įsipareigojimus sudarė ilgalaikė Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos suteiktos dvi beprocentės paskolos Fondo valdymo administravimo sąnaudoms finansuoti. Paskolos panaudotos dengiant 2020 - 2022 metų valdymo ir administravimo sąnaudas. 2020-2021 metais gautos 136.100 eurų paskolos grąžinimo terminas 2028-2030 m. Paskolos apskaičiuotų palūkanų norma paskolos gavimo metu reikšmingai nesiskyrė nuo sutartyje numatytos (0 %), todėl paskolos amortizuota savikaina sutampa su savikaina. 2022 metais gautos 108.000 eurų paskolos grąžinimo terminas 2026-12-01. Paskolos apskaičiuotų palūkanų norma paskolos gavimo metu reikšmingai skyrėsi nuo sutartyje numatytos (0 %), todėl paskola buvo diskontuota iki dabartinės vertės taikant Finansų ministerijos skelbiamas vidutinės palūkanų normas 4,5 m. ir 4 m. trukmės įsipareigojimams - 3,5777 % ir 3,5887 %. Šios paskolos amortizuota savikaina 2022-12-31 buvo 94.083 Eur. Informacija apie gautas paskolas pateikta priede P2 „Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas“.

#### **5 pastaba. Techniniai atidėjiniai**

Techniniai atidėjiniai sudaromi kiekvienai pensijų anuitetų rūšiai atskirai ir nei vienas techninis atidėjiny negali būti neigiamas. Fondo įsipareigojimai, įtraukti sudarant vieną techninį atidėjinį, nėra įtraukiami sudarant kitą techninį atidėjinį.

Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny apskaičiuojamas pagal atsargų (atsižvelgiant į visus galimus pradinių prielaidų pasikeitimus, kurie gali lemti techninio atidėjinio nepakankamumą ateityje) perspektyvinį aktuarinį vertinimą, įvertinant visas būsimas prievoles, nustatytas pagal kiekvieno galiojančio sprendimo dėl pensijų anuiteto mokėjimo sąlygas. Sudarant pensijų anuitetų padengimo techninį atidėjinį yra atsižvelgiama į pensijų anuitetų fondo gaunamus atskaitymus pensijų anuitetų administravimo ir valdymo išlaidoms padengti (80% visų atskaitymų nuo vienkartinių įmokų), kurie yra išdėliojami tolygiai visam numatomam pensijų anuitetų galiojimo laikotarpiui ir daroma prielaida, kad trūkstama dalis yra dengiama paskolomis taip, kaip numatyta Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatyme. 2022 metų pabaigoje administravimo sąnaudos pensijų anuitetų padengimo techniniame atidėjinyje sudarė 520.118 eurus, iš jų standartinių pensijų anuitetų 120.906 eurai, standartinių pensijų anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu 388.997 eurų ir atidėtųjų pensijų anuitetų 10.215 euras.

Taikomos šios pagrindinės pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio apskaičiavimo prielaidos:

- *Mirtingumas*. Naudojama mirtingumo lentelė gauta atlikus Lietuvos gyventojų 2015-2019 metų mirtingumo analizę ir nustčius mirtingumo tikimybes vyrams ir moterims atskirai (atsižvelgiant į gaunamos pensijos dydį) bei gautas mirtingumo tikimybes apjungus pagal prognozuojamą pensijų anuiteto gavėjų portfelio struktūrą pagal lytį. Naudojama prielaida, kad 65 metų amžiaus pensijų anuitetų gavėjų bus tokios proporcijos: 60% vyrų ir 40% moterų. Kitų amžių vyrų ir moterų santykis apskaičiuojamas įvertinus atskirų lyčių išgyvenimo tikimybes;
- *Turto valdymo mokestis* (0,20%) – prielaida apie būsimas metines turto valdymo sąnaudas, skaičiuojama nuo vidutinės valdomo turto vertės. Prielaida atitinka planuojamas turto valdymo sąnaudas;

- Standartinio, standartinio su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu ir atidėtojo (išmokų mokėjimo laikotarpiu) pensijų anuitetų *palūkanų norma* (1,20%) – pensijų anuiteto gavėjui garantuojama metinė grąža, skaičiuojama nuo būsimų išmokų vertės. Atidėtojo pensijų anuiteto palūkanų norma išmokų atidėjimo laikotarpiu (0,20%) – pensijų anuiteto gavėjui garantuojama metinė grąža atidėjimo laikotarpiu (iki 85-ojo gimtadienio), skaičiuojama nuo būsimų išmokų vertės.

Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjinys skaičiuojamas kiekvienam galiojančiam sprendimui atskirai ir dar nepriimtiems sprendimams, kuriems jau yra pateiktas prašymas pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos išmokėjimo. Sudarius pensijų anuitetų padengimo techninį atidėjinį yra vertinamas jo pakankamumas lyginant su tikėtinų būsimų pinigų srautų pagal galiojančius sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo dabartine verte, kuri yra apskaičiuojama naudojant naujausias turimas mirtingumo (atsižvelgiant į anuitetų gavėjų lytį) ir tikėtiną investicinę grąžą prielaidas. Nustatant tikėtiną investicinę grąžą yra atsižvelgiama į turto, dengiančio techninius atidėjinius, būklę bei investavimo strategiją. Jeigu įvertinama, kad pensijų anuitetų padengimo TA yra mažesnis už tikėtinų būsimų pinigų srautų pagal galiojančius sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo dabartinę vertę, pensijų anuiteto padengimo TA padidinamas suma, kuriai nepakanka pensijų anuitetų padengimo TA. Vertinant 2022 metų pabaigos techninių atidėjinių pakankamumą buvo naudota palūkanų norma, įskaiciuota į pensijų anuitetų dydį, ir ta pati mirtingumo lentelė, kaip ir techninių atidėjinių skaičiavimui, naudojant skirtingas tikimybes vyrams ir moterims. Taip pat, vertintos ir pensijų anuitetų fondo valdymo ir administravimo išlaidos bei jiems skirtos techninių atidėjinių dalies pakankamumas. Atliekant minėtą vertinimą buvo atsižvelgta ir į įstatymuose įtvirtintą valstybės įsipareigojimą suteikti paskolas pensijų anuitetų fondo administravimo sąnaudoms padengti. Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio einamųjų metų dalis finansinės būklės ataskaitoje pateikiama diskontuota būsimų išmokų verte. Numatomų išmokėjimų techninis atidėjinys, skirtas pensijų anuitetų išmokų dalims, kurių mokėjimo terminas jau yra suėjęs ir skaičiuojamas kiekvienam sprendimui dėl pensijų anuiteto mokėjimo atskirai. Vyriausiojo aktuario vertinimu, suformuoti techniniai atidėjiniai yra pakankami.

Informacija apie techninių atidėjinių, sugrupuotų pagal atidėjinių ir pensijų anuitetų rūšis, vertę ir pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį, pateikta priede P3 „Techniniai atidėjiniai pagal anuiteto rūšį“.

## **6 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai**

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė:

- 38.445 eurai – VSDFV mokėtinos sumos už Fondo valdymą ir administravimą 2022 m. gruodžio mėn.;
- 1.744 eurai - mokėtinos sumos už vertybinių popierių saugojimą.

## **7 pastaba. Grynasis turtas**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo grynasis turtas buvo neigiamas, t.y. -961.491 eurai, dėl ataskaitinio laikotarpio deficito (nuostolio), kuris buvo -2.169.559 eurai ir viršijo nuo Fondo veiklos pradžios uždirbtą perteklių (pelną).

## **8 pastaba. Pensijų anuitetų įmokų pajamos**

Pensijų anuitetų įmokų pajamas sudarė iš pensijų kaupimo bendrovių gautos ir gautinos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas. Vertinant pajamas pagal pensijų anuitetų rūšį:

- 9.819.727 Eur, t.y. 76 % įmokų pajamų sudarė standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui mokamas periodiškai iki gyvos galvos, paveldimas Civilinio kodekso nustatyta tvarka;
- 2.866.111 Eur, t.y. 22 % įmokų pajamų sudarė standartinio pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui mokamas periodiškai iki gyvos galvos, tačiau nepaveldimas;
- 239.314 Eur, t.y. 2 % įmokų pajamų sudarė atidėtojo pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui pradėdamas mokėti sukakus 85 metų amžių, mokamas periodiškai iki gyvos galvos, nepaveldimas.

## **9 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Per ataskaitinį laikotarpį patirtas pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė: techninių atidėjinių vertės pasikeitimo (89 %), pensijų anuitetų išmokų (8 %), valdymo ir administravimo (3 %) sąnaudos.

Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudas sudarė Pensijų padengimo techninio atidėjinio sąnaudos, kurių suma 11.977.740 eurai, o pasiskirstymas pagal pensijų anuiteto rūšį buvo: 76 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu, 22 % - standartinio pensijų anuiteto ir 2 % - atidėtojo pensijų anuiteto.

Ataskaitinio laikotarpio pensijų anuitetų išmokų sąnaudas, 1.084.212 eurų, sudaro per ataskaitinį laikotarpį išmokėtos pensijų anuitetų įmokos (1.032.141 euras), pakoreguotos NITA pokyčiu (52.071 euras). Jų pasiskirstymas pagal pensijų anuitetų rūšį buvo: 76 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu (iš jų 40.982 – paveldėtojams išmokėtos sumos) ir 24 % - standartinio pensijų anuiteto išmokų sąnaudos. Atidėtojo anuiteto išmokų nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio Fondo valdymo ir administravimo sąnaudos 2022 m. buvo 383.556 eurai, t.y. apie 3 % nuo gautų ir gautinų vienkartinų įmokų, ir viršijo vadovybės nustatytą 2,5 % atskaitymų nuo vienkartinų įmokų sumą. Šis skirtumas padengtas iš Finansų ministerijos gautos paskolos lėšomis. Tiesiogines valdymo ir administravimo sąnaudas sudarė Pensijų anuitetų skyriaus darbuotojų darbo užmokestis ir susiję mokesčiai (190.058 eurai), Fondo Tarybos narių atlygis (84.139 euras) ir kitos tiesioginės sąnaudos (8.008 eurai – leidinių ir duomenų bazių prenumeratos išlaidos, LEI kodo, komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos). Netiesiogines valdymo administravimo sąnaudas (101.350 eurų) sudarė Fondo veiklai naudojamos programinės įrangos amortizacija, priežiūros, patalpų nuomos, eksploatacijos ir kitos išlaidos. Informacija apie ataskaitinio laikotarpio valdymo ir administravimo sąnaudas pateikta priede P4 „Valdymo ir administravimo sąnaudos ir susijusi informacija“.

## **10 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas**

Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos viršijo pajamas, todėl patirtas 1.649.175 nuostolis iš finansinės investicinės veiklos. Tokio nuostolio priežastis – reikšmingas akcijų kainų kritimas finansų rinkose 2022 metais, dėl ko Fondas patyrė 1.614.260 eurų nuostolių dėl investicijų į KIS vienetų, apskaitomų tikraja verte, tikrosios vertės sumažėjimo. Tuo tarpu ne nuosavybės vertybinių popierių amortizacijos (palūkanų) pajamos buvo 32.682 eurai, 14.801 euro pajamos pripažintos dėl gautos beprocentės paskolos diskontavimo. Finansinės

investicinės veiklos kitas sąnaudas sudarė 34.031 euras, iš jų vertybinių popierių įsigijimo mokesčiai tarpininkams (17.422 eurai), vertybinių popierių saugojimo mokesčiai (16.609 eurai).

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta priede P5 „Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“.

### **11 pastaba. Biudžeto vykdymas ir pinigų srautai.**

2022 metais pensijų anuitetą įsigijo 965 asmenys, t.y. apie 1,5 procento mažiau, nei buvo prognozuota. Galimos to priežastys – bendras nerimas, sukeltas Rusijos pradėtų aktyvių karo veiksmų Ukrainoje, dėl kritimo rinkose sumažėjusios sukauptos sumos individualiose II pakopos dalyvių sąskaitose, viešojoje erdvėje vėl padažnėjusios diskusijos dėl II pensijų pakopos reformos. Tai nulėmė, kad Fondo iš pensijų kaupimo bendrovių gautos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas, 2022 m. pasiekė tik 95,41 % planuotų įplaukų (12.665.987 eurai vietoje planuotų 13.275.764 eurų). Atitinkamai, atskaitymai valdymui ir administravimui finansuoti, taip pat investavimui ir išmokoms skirta lėšų suma sudarė 95,41 % nuo planuotų.

Išmokos pensijų anuitetų gavėjams dėl tų pačių priežasčių 2022 metais sudarė 96,95 % biudžete numatytų tam tikslui išlaidų (1.440.362 eurai vietoje planuotų 1.485.705 eurų), kaip ir investuotos lėšos – 89,1% biudžete numatytų investicijų vertės (10.461.772 vietoje planuotų 11.742.776). Dėl mažesnių investicijų apimčių investicinės veiklos išlaidos (mokesčiai tarpininkams, vertybinių popierių saugojimo mokesčiai) tesiekė 79,2% planuotų šio tipo išlaidų (33.373 eurų vietoje planuotų 42.115 eurų). Taip pat ir faktinės valdymo ir administravimo išlaidos 2022 m. buvo gerokai mažesnės nei planuota – tesudarė 81,7 % biudžete numatytų išlaidų apimtį (374.848 eurų vietoje planuotų 458.831 eurų). Todėl, nepaisant mažesnės nei planuota atskaitymų valdymui ir administravimui finansuoti gautos sumos, paskolos valdymo ir administravimo išlaidoms finansuoti poreikis buvo šiek tiek mažesnis: panaudota tik 108.000 eurų vietoje planuotų 111.192 eurų Finansų ministerijos suteiktos paskolos. Kadangi iš Finansų ministerijos gautos paskolos beprocentės, palūkanos 2022 m. nebuvo mokėtos. Tuo tarpu palūkanų įplaukos už laikomus ne nuosavybės vertybinius popierius viršijo planuotas 2,8 karto (22.009 eurų vietoje biudžete numatytų 7.838 eurų).

## **PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

FINANSINIO TURTO (INVESTICIJŲ) POKYČIAI 2022 METAIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Finansinio turto (investicijų) grupės pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos** suma	valiutos kurso pokyčio įtaka***	piniginės įplaukos	nurašyta	Nuvertėjimas arba tikrosios vertės pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	<b>Ilgalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos</b>	13.218.887	10.461.772	-	-		-		-	-1.661.743	22.029.589
1.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai	1.749.924	1.364.510	-	-	15.699	-	-10.673	-	-	3.119.460
1.2.	Kiti vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Kitos obligacijos	1.080.929	698.371	-	-	16.983	-	-11.336	-	-	1.784.947
1.4.	Akcijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.5.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	10.388.034	8.398.891	-	-	-	-	-	-	-1.661.743	17.125.182
1.6.	Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	<b>Trumpalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos*</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Eil. Nr.	Finansinio turto (investicijų) grupės pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos** suma	valiutos kurso pokyčio įtaka***	piniginės įplaukos	nurašyta	Nuvertėjimas arba tikrosios vertės pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2.	Kiti vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.3.	Kitos obligacijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.4.	Akcijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.5.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.6.	Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.7.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.	Iš viso	13.218.887	10.461.772	-	-	32.682	-	-22.009	-	-1.661.743	22.029.589

\* 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: eurai*

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
<b>1.</b>	<b>Per vienus metus:</b>	-	-	-	-	-	-
1.1.	Trumpalaikės paskolos	-	-	-	-	-	-
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	-	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Nuo vieno iki penkerių metų</b>	108.000	-	-	94.083	-	-
<b>3.</b>	<b>Po penkerių metų</b>	136.100	-	-	136.100	-	-
<b>4.</b>	<b>Iš viso paskolų (1 + 2 + 3)</b>	244.100	-	-	230.183	-	-



**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TECHNINIAI ATIDĖJINIAI PAGAL PENSIJŲ ANUITETO RŪŠĮ  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
		Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Iš viso	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I.</b>	<b>Numatomų išmokų techninis atidėjiny (toliau – NITA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>933</b>	<b>1.172</b>	<b>-</b>	<b>2.105</b>	<b>427</b>	<b>645</b>	<b>-</b>	<b>1.072</b>
I.1	Padidėjimas (priskaičiuota išmokų)	256.954	827.258	-	1.084.212	97.225	284.195	-	381.420
I.2	Sumažėjimas (išmokėta)	257.112	775.029	-	1.032.141	-96.719	-283.668	-	-380.387
<b>I.3</b>	<b>NITA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>775</b>	<b>53.401</b>	<b>-</b>	<b>54.176</b>	<b>933</b>	<b>1.172</b>	<b>-</b>	<b>2.105</b>
<b>II.</b>	<b>Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny (toliau – PAPTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>3.347.796</b>	<b>10.238.589</b>	<b>301.440</b>	<b>13.887.825</b>	<b>853.101</b>	<b>2.577.779</b>	<b>94.508</b>	<b>3.525.388</b>
II.1	Padidėjimas	2.667.250	9.076.076	234.414	25.919.741	2.494.695	7.660.810	206.932	10.362.437
II.2	Sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>II.3</b>	<b>PAPTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>6.015.046</b>	<b>19.314.665</b>	<b>535.854</b>	<b>25.865.565</b>	<b>3.347.796</b>	<b>10.238.589</b>	<b>301.440</b>	<b>13.887.825</b>
<b>III.</b>	<b>Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninis atidėjiny (toliau –</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
		Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Iš viso	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>VĮGTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>								
III.1	Padidėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
III.2	Sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>III.3</b>	<b>VĮGTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>Iš viso techninių atidėjinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>6.015.821</b>	<b>19.368.066</b>	<b>535.854</b>	<b>25.919.741</b>	<b>3.348.729</b>	<b>10.239.761</b>	<b>301.440</b>	<b>13.889.930</b>
<b>V.</b>	<b>Techninius atidėjinius dengiančio turto vertė</b>				<b>25.228.622</b>				<b>15.264.893</b>
<b>VI.</b>	<b>Techninių atidėjinių padengimas turtu (proc.)</b>				<b>97</b>				<b>110</b>

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

**VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS IR SUSIJUSI INFORMACIJA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsnio pavadinimas</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>DARBO UŽMOKESTĮ GAUNANČIŲ ASMENŲ SKAIČIUS*</b>	11	11
<b>II.</b>	<b>TIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS**</b>	282.206	255.215
II.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	274.197	252.872
II.2.	Kvalifikacijos kėlimo	2.274	418
II.3.	Komandiruočių	4.128	371
II.4.	Transporto	-	
II.5.	Kitos	1.607	1.554
<b>III.</b>	<b>NETIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS***</b>	101.350	66.328
<b>IV.</b>	<b>VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS, IŠ VISO</b>	383.556	321.543

\* 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.

**KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsnio pavadinimas</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	14.801	-
I.2.	Pelnas dėl valiutos santykio pasikeitimo	-	-
I.3.	Baudų ir delspinigių pajamos	-	-
I.4.	Dividendai	-	-
I.5.	Kitos	14.801	-
<b>II.</b>	<b>KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	34.031	21.412
II.2.	Nuostolis dėl valiutos santykio pasikeitimo	-	-
II.3.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-	-
II.4.	Kitos	34.031	21.412

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Dokumento pavadinimas (antraštė)	PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2022 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-03-24 Nr. F34-1-1
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Rasa Domarkienė, Skyriaus vedėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-03-23 16:20:03 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-03-23 16:20:19 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2022-06-22 iki 2025-06-21
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Julita Varanauskienė, Direktorė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-03-24 06:45:42 (GMT+00:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-03-24 08:45:57 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2022-04-11 iki 2025-04-10
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	Registravimo metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant „Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos“ sertifikatą, sertifikatas galioja nuo 2021-10-12 iki 2024-10-11
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	SODRA DVS
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	–
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	2023-03-24 atspausdino Ilona Bekerienė
Paieškos nuoroda	2023-R95-I-37251
Papildomi metaduomenys	–

