

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

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO  
TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS  
2020 M. RUGSĖJO 30 D.**

2020-11-18

Parengė: Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos,  
191630223, Konstitucijos pr. 12-101, LT-09308 Vilnius

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

**Patvirtiname Pensijų anuitetų fondo finansinių ataskaitų rinkinyje 2020-09-30 pateiktą finansinę ir  
nefinansinę informaciją:**

\_\_\_\_\_  
(Pareigos)

\_\_\_\_\_  
(Vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(Parašas)

## TURINYS

Pensijų anuitetų fondo finansinės būklės ataskaita	3
Pensijų anuitetų fondo veiklos rezultatų ataskaita	5
Pensijų anuitetų fondo finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas:	
I. Bendroji informacija	7
II. Apskaitos politika	7
III. Aiškinamojo rašto pastabos	13
Pensijų anuitetų aiškinamojo rašto priedai	17

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO**  
**Konstitucijos pr. 12-101, 09308 Vilnius**

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2020 M. rugsėjo 30 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

<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>1256790</b>	-
I.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS	1	1256790	-
I.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		943273	-
I.2	Investicijos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius		101158	-
I.3	Investicijos į kitus ne nuosavybės vertybinius popierius		212359	-
I.4	Išvestinių finansinių priemonių ir kitas ilgalaikis finansinis turtas		-	-
II.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>883324</b>	-
I.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŪNAUDOS		-	-
II.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	2	518765	-
II.1	Gautinos pensijų anuitetų įmokos		518765	-
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	364559	-
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>2140114</b>	-

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO</b>			-
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>2297448</b>	-
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		2040053	-
I.1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	4	11587	-
I.2	Ilgalaikiai pensijų anuitetų techniniai atidėjiniai	5	2028466	-
I.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		2028466	-
I.2.2	Vienkartinių įmokų gražinimo (pelno padalijimo)		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti įsipareigojimai		-	-
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		257395	-
II.1	Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.2	Ilgalaikių pensijų anuitetų techninių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai techniniai atidėjiniai	5	104654	-
II.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		103168	-
II.2.2	Vienkartinių įmokų gražinimo (pelno padalijimo)		-	-
II.2.3	Numatomų išmokėjimų (mokėtinos išmokos)		1486	-
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	6	15602	-
II.6	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	137053	-
II.7	Sukauptos mokėtinos sumos	6	86	-
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>(157334)</b>	-
I.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	7	(157334)	-
I.2	Ankstesnių metų sukauptas perviršis ar deficitas		-	-
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:</b>		<b>2140114</b>	-

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2020 M. rugsėjo 30 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>2025944</b>	-
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS ( <i>panaudotas finansavimas</i> )		-	-
II.	PENSIJŲ ANUITETŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	8	2025944	-
II.1.	Standartinio pensijų anuiteto		449190	-
II.2.	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		1540843	-
II.3.	Atidėtojo pensijų anuiteto		35911	-
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	9	<b>2187547</b>	-
I.	TECHNINIŲ ATIDĖJINIŲ VERTĖS PASIKEITIMAS		2131634	-
I.1	Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio		2131634	-
I.1.1.	Standartinio pensijų anuiteto		465423	-
I.1.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		1636338	-
I.1.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		29873	-
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		11943	-
II.1	Standartinio pensijų anuiteto		3462	-
II.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		8481	-
II.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-
III.	VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS		43970	-
IV.	KITOS SĄNAUDOS		-	-
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>(161603)</b>	-
<b>D.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	10	<b>4269</b>	-
I.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS		6674	-
I.1	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas		6240	-
I.2	Palūkanų pajamos		16	-
I.3	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		418	-
II.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		2405	-
II.1	Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimas ir perleidimo nuostolis		-	-
II.2	Finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos		-	-
II.3	Palūkanų sąnaudos		5	-
II.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		2400	-
<b>E.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		-	-
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>(157334)</b>	-

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO**  
**Konstitucijos pr. 12-101, 09308 Vilnius**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PAGAL 2020 M. rugsėjo 30 D. DUOMENIS**

**I. BENDROJI DALIS**

Pensijų anuitetų fondas (toliau – Fondas) yra išteklių fondas, skirtas centralizuotai pensijų anuitetų mokėjimo veiklai vykdyti.

Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – VSDFV) yra pensijų anuitetų mokėtojas, kuris valdo Fondą, atsako už jo lėšų naudojimą ir rezultatus. VSDFV yra viešojo administravimo įstaiga, organizuojanti socialinį draudimą ir vykdanči Fondą lėšų tvarkymą bei apskaitą, užtikrindama pensijų anuitetų mokėjimą jų gavėjams iki gyvos galvos, siekiant jiems didžiausios naudos ir Fondo lėšas valdant skaidriai, tvariai. Pensijų anuitetų fondo lėšos yra saugomos ir valdomos atskirai nuo VSDFV lėšų.

Pensijų anuitetų fondo veiklos laikotarpis neribotas, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Fondas yra viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis žemesnio lygio finansines ataskaitas.

Pensijų anuitetų fondo veiklos pradžia – 2020 m. liepos 1 d. Šis Pensijų anuitetų fondo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys už laikotarpį, pasibaigusį 2020 m. rugsėjo 30 d., yra pirmasis Fondo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

**Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Pensijų anuitetų fondo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys už laikotarpį, pasibaigusį 2020 m. rugsėjo 30 d. yra parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). VSDFV valdyba, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės 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 tarpines finansines 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“ ir Finansų ministerijos parengtu 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ projektu.

**Finansinių ataskaitų forma**

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita, kurios forma numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengto 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ projekto 1 priede;

- Veiklos rezultatų ataskaita, kurios forma numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengto 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ projekto 1 priede;

- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurio turinys patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais) ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengto 29-ojo VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ projekte ir jo 2-8 prieduose.

Finansinių ataskaitų rinkinyje duomenys pateikiami eurais.

### **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 įmonių akcijas;
- investicijos į kolektyvinio investavimo subjektų vienetus;
- investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;
- išvestinių finansinių priemonių turtas;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Fondo trumpalaikį finansinį turtą sudaro:

- per vienus metus gautinos sumos;
- investicijos į akcijas ir kolektyvinio investavimo subjektų vienetus;
- investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;
- terminuotieji indėliai;
- išvestinių finansinių priemonių turtas;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Fondo finansinis turtas pirminio pripažinimo metu įvertinamas įsigijimo savikaina. Vertybinių popierių pirminis pripažinimas atliekamas taikant prekybos datos būdą. Vėlesni finansinio turto apskaitos būdai taikomi atsižvelgiant į finansinio turto pobūdį ir laikymo tikslą:

- *Parduoti laikomas finansinis turtas* - investicijos į akcijas bei kolektyvinio investavimo subjektų vienetus, taip pat ne nuosavybės vertybinius popierius, kurių neketinama laikyti iki išpirkimo termino, išvestinių finansinių priemonių turtas. 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. Parduoti laikomo finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas finansinės investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.
- *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, o amortizacija pripažįstama 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); 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 ir kitos gautinos sumos, kurios registruojamos, kai Fondas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. 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 tikras pinigų sumas 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 – įsipareigojimas Pensijų anuitetų fondo dalyviams ar jų paveldėtojams (toliau - dalyvis) mokėti pensijų anuitetą sutartyje su dalyviu 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)* - skirtas numatomiems pensijų anuitetų išmokėjimams, kurių mokėjimo terminas dar nėra suėjęs. 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)* - skirtas pensijų anuitetų išmokų dalims, kurių mokėjimo terminas jau yra suėjęs. Priskiriamas prie trumpalaikių techninių atidėjinių;
- *Vienkartinį įmokų gražinimo (VIGTA)* - skirtas pensijų anuitetų mokėtojo uždirbto pelno daliai, kurią numatoma pensijų anuitetų mokėtojo nuožiūra paskirstyti pensijų anuitetų gavėjams (gražinti dalį vienkartinį įmokų), bet kuri dar nepaskirstyta. Priskiriamas prie ilgalaikių įsipareigojimų, išskiriant einamųjų metų dalį, kurią sudaro įsipareigojimo, kurį reikės apmokėti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos, suma.

Techniniai atidėjiniai pripažįstami, kai atitinka bendruosius atidėjinių pripažinimo

kriterijus:

- Fondas turi išsipareigojimą dalyviui iki gyvos galvos mokėti periodines pensijų išmokas (anuitetą), sprendime dėl pensijų anuiteto mokėjimo nurodytomis sąlygomis;
- tikimybė, kad išsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
- išsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Fondo techniniai atidėjiniai pirminio pripažinimo metu vertinami dabartine išmokų verte. Kiti atidėjiniai pripažįstami pagal labiausiai tikėtiną dabartiniam išsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną techniniai ir kiti atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. 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 išsipareigojimai**

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

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

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

Pirminio pripažinimo metu ilgalaikiai išsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai išsipareigojimai 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 išsipareigojimai registruojami tik tada, kai Fondas prisiima išsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Pirminio ir paskesnio pripažinimo metu trumpalaikiai išsipareigojimai yra vertinami savikaina.

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

### **Pajamos**

Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba išsipareigojimai 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.

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.

Fondo finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro:

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

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Dividendų pajamos pripažįstamos akcininkų sprendimo dėl dividendų paskelbimo data.

Pelnas dėl finansinio turto (akcijų, kolektyvinio investavimo subjektų 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 turto ir tikėtina, kad ekonominė nauda bus gauta.

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 išsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą. Fondo sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos ir finansinės investicinės veiklos sąnaudas ir pripažįstamos taikant kaupimo ir palyginimo principus.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

- techninių atidėjinių sąnaudos;
- pensijų anuitetų išmokų sąnaudos;
- valdymo ir administravimo sąnaudos;
- 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 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 tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai prisiimami išsipareigojimai išmokėti pensijų anuitetą, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

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. Jeigu šio atskaitymo nepakanka Fondo valdymo ir administravimo sąnaudoms padengti, likusi sąnaudų dalis gali būti 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 tarybos nariams mokamas atlygis už darbą, kompensacijos kelionės (transporto) išlaidoms, kitos su Fondo veikla ir administravimu susijusios tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos.

Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei tikroji vertė sumažėjo. Vertybinių popierių ir kolektyvinio investavimo subjektų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai dengiami tų pačių vertybinių popierių ir kolektyvinio investavimo subjektų vienetų ataskaitinių metų tikrosios vertės padidėjimo 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 vertybinių popierių įsigijimo mokesčiai (tarpininkams), vertybinių popierių saugojimo ir operacijų mokesčiai ir kitos sąnaudos.

### **Poataskaitiniai įvykiai**

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos ir įrodymų apie paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvusias sąlygas ir Fondo finansinę būklę bei turi reikšmingą poveikį ataskaitinio laikotarpio Fondo finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Fondo finansinę būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir parodo po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos atsiradusias sąlygas, arba turi nereikšmingą poveikį ataskaitinio laikotarpio

Fondo finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai.

### **Apskaitos politikos keitimas**

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

Apskaitos politika taikoma remiantis nuostatomis, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitos dokumentuose pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. 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.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos. 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. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

### **Apskaitos klaidų taisymas**

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių 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 pajamų vertės. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

## Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir išsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra įskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja tokios užskaitos. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### **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, kai Fondo turtas paskirstomas tarp skirtingų finansinių instrumentų, 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 skolos vertybinius popierius. Augimo portfelio investavimo tikslas - uždirbti tikslingą investicinę grąžą kiekvienam pensijų anuitetui per laikotarpį, ne ilgesnį kaip 20 metų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo investicijas sudarė:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 101.158 Eur. Jos sudarė 8 % investicijų vertės;
- aukšto kredito reitingo (BBB+) privačių emitentų išleistos obligacijos, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 212.359 Eur. Tai sudarė 17 % investicijų vertės;
- kolektyvinio investavimo subjektų vienetai, kurių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 943.273 Eur. Jie sudarė 75 % investicijų vertės.

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 518.765 Eur.

#### **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 364.559 EUR, kuriuos sudarė:

- investavimo sąskaitoje esančios lėšos 219.705 Eur;
- įmokų ir išmokų sąskaitoje esančios lėšos 144.817 Eur. Šių lėšų dalis sudaro Likvidumo portfelį, kurio tikslas – užtikrinti lėšas pensijų anuitetų išmokų mokėjimui trumpuoju laikotarpiu (6 mėnesiams).
- Valdymo ir administravimo lėšų sąskaitoje esančios lėšos 37 Eur.

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

Ilgalaikius skolinius įsipareigojimus sudarė ilgalaikė Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos suteikta beprocentė paskola Fondo valdymo administravimo sąnaudoms finansuoti. Paskola panaudota dengiant 2020 m. liepos (pirmojo veiklos mėnesio) valdymo ir administravimo sąnaudas. Paskolos gražinimo terminas 2028-2032 m. Informacija apie paskolos įsigijimo ir amortizuotą savikainą pateikta priede P2 „Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas“.

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

Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjinys 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. Taikomos šios pagrindinės prielaidos:

- *Mirtingumas.* Naudojama mirtingumo lentelė gauta atlikus Lietuvos gyventojų 2015-2019 metų mirtingumo analizę ir nustačius 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.
- *Palūkanų norma.* Visi pinigų srautai yra diskontuojami su 1,20% palūkanų norma, kurią sudaro 1,00% garantuota investicinė graža anuitetų gavėjams ir 0,20% turto valdymo išlaidos. Atidėtojo pensijų anuiteto išmokų atidėjimo laikotarpiu taikoma 0,20% palūkanų norma.

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, lyčių santykį Galiojančių sprendimų portfelyje ir tikėtinos investicinės gražos prielaidas. Nustatant tikėtiną investicinę gražą yra atsižvelgiama į turto, dengiančio techninius atidėjinius, būklę bei investavimo strategiją. Pakankamumui įvertinti yra naudojamos tos pačios mirtingumo prielaidos, kaip ir techninių atidėjinių skaičiavimui, tačiau yra atsižvelgiama į pensijų anuiteto gavėjo lytį. Vertinant techninių atidėjinių pakankamumą reikia atsižvelgti į tikėtiną investicinę gražą, tačiau Fondas tik pradėjo vykdyti veiklą - kol kas sunku objektyviai įvertinti Fondo turto tikėtiną investicinę gražą. Todėl techninių atidėjinių pakankamumo vertinimui buvo pasirinkta 2020 metų rugsėjo mėnesį EIOPA paskelbta nerizikingų palūkanų normų kreivė (su kintamumu

korekcija).

Numatomų išmokėjimų techninis atidėjinyš skirtas pensijų anuitetų išmokų dalims, kurių mokėjimo terminas jau yra suėjęs ir skaičiuojamas kiekvienam sprendimui dėl pensijų anuiteto mokėjimo atskirai. Pinigų srantai nėra diskontuojami.

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. Trumpalaikiai įsipareigojimai**

Trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė:

- 15.602 Eur – VSDF valdybai mokėtinos sumos už Fondo valdymą ir administravimą 2020 m. rugsėjo mėn.;
- 137.053 Eur – už įgytus kolektyvinio investavimo subjektų vienetus (investicijas) mokėtinos sumos;
- 86 Eur sukauptas mokėtinas sumas sudaro įvertintos vertybinių popierių saugojimo mokesčių sąnaudos.

#### **7 pastaba. Grynasis turtas**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo grynasis turtas buvo neigiamas, t.y. -157.334 Eur dėl pirmą ataskaitinį laikotarpį patirto tokio paties dydžio deficito.

#### **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:

- 1.540.843 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;
- 449.190 Eur, t.y. 22% įmokų pajamų sudarė standartinio pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui mokamas periodiškai iki gyvos galvos, tačiau nepaveldimas;
- 35.911 Eur, t.y. 2 % įmokų pajamų sudarė atidėtojo pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui pradedamas 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 (97%), pensijų anuitetų išmokų (1%) bei valdymo ir administravimo (2%) sąnaudos.

Techninių atidėjinių sąnaudas sudarė Pensijų padengimo techninio atidėjinių sąnaudos, kurių suma 2.131.634 Eur, o pasiskirstymas pagal pensijų anuiteto rūšį buvo: 77 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu, 22 % - standartinio pensijų anuiteto ir 1 % - atidėtojo pensijų anuiteto Pensijų padengimo techninio atidėjinių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio pensijų anuitetų išmokų sąnaudos, kurių suma 11.943 EUR – per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos ir išmokėtos (10457 EUR) bei mokėtinos (1486 Eur) pensijų anuitetų išmokos. Jų pasiskirstymas pagal pensijų anuitetų rūšį buvo: 71 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu ir 29 % - standartinio pensijų anuiteto išmokų sąnaudos. Atidėtojo anuiteto išmokų nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio valdymo ir administravimo sąnaudos sudarė 43.970 Eur, t.y. apie 2 % nuo gautų ir gautinų vienkartinų įmokų ir pirmąjį Fondo veiklos ketvirtį neviršijo vadovybės nustatytos 2,5 % atskaitymų nuo vienkartinų įmokų sumos. Tiesiogines valdymo ir administravimo sąnaudas sudarė Pensijų anuitetų skyriaus darbuotojų darbo užmokestis ir susiję mokesčiai, kitas tiesiogines sąnaudas – leidinių ir duomenų bazių prenumeratos išlaidos bei LEI kodo sąnaudos. Netiesiogines valdymo administravimo sąnaudas sudarė Fondo veiklai naudojamos programinės įrangos amortizacija. 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 investicinės veiklos pajamos viršijo su investicine ir finansine veikla susijusias sąnaudas. Didžiąją dalį finansinės investicinės veiklos pajamų - 6240 Eur, sudarė pelnas dėl investicijų, apskaitomų tikrąja verte, tikrosios vertės padidėjimo. Kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudarė pelnas dėl iš Finansų ministerijos gautos beprocentės paskolos vertinimo amortizuota savikaina (diskontavimui taikyta 0,4 % palūkanų norma).

Kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudarė 2400 Eur vertybinių popierių įsigijimo mokesčiai tarpininkams, vertybinių popierių saugojimo ir operacijų mokesčiai.

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

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

## FINANSINIO TURTO (INVESTICIJŲ) POKYČIAI PER 2020 M. III ketv.

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 (balansine verte 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
<b>1.</b>	<b>Ilgalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos</b>	-	<b>1250534</b>	-	-	<b>16</b>	-	-	-	<b>6240</b>	<b>1256790</b>
1.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai	-	101155	-	-	3	-	-	-	-	101158
1.2.	Kiti vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Kitos obligacijos	-	212346	-	-	13	-	-	-	-	212359
1.4.	Akcijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	937033	-	-	-	-	-	-	6240	943273
1.6.	Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
<b>2.</b>	<b>Trumpalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos*</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>Iš viso</b>	-	<b>1250534</b>	-	-	<b>16</b>	-	-	-	<b>6240</b>	<b>1256790</b>

\* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.

\*\* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu, ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

\*\*\* Pavyzdžiui, terminuotųjų indėlių užsienio valiuta valiutos kurso pasikeitimo įtaka.

## INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Nominali vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		beprocentės paskolos	paskolos su fiksuota palūkanų norma	paskolos su kintama palūkanų norma	beprocentės paskolos	paskolos su fiksuota palūkanų norma	paskolos su kintama 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>	-	-	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>Po penkerių metų</b>	12000	-	-	11587	-	-
<b>4.</b>	<b>Iš viso paskolų (1+2+3)</b>	12000	-	-	11587	-	-

**TECHNINIAI ATIDĖJINIAI PAGAL ANUITETO RŪŠĮ  
PAGAL 2020 M. rugsėjo 30 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
		Standartinio pensijų anuiteto	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtojo pensijų anuiteto	Iš viso	Standartinio pensijų anuiteto	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtojo pensijų anuiteto	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I.</b>	<b>Numatomų išmokėjimų techninis atidėjiny (NITA) ataskaitinio laikotarpio pradžiai</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
I.1	Padidėjimas (priskaičiuota išmoky)	3462	8481	-	11943	-	-	-	-
I.2	Sumažėjimas (išmokėta)	(3226)	(7231)	-	(10457)	-	-	-	-
<b>I.3</b>	<b>NITA ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>236</b>	<b>1250</b>	-	<b>1486</b>	-	-	-	-
<b>II.</b>	<b>Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny (PAPTA) ataskaitinio laikotarpio pradžiai</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
II.1	Padidėjimas	465423	1636338	29873	2131634	-	-	-	-
II.2	Sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>II.3</b>	<b>PAPTA ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>465423</b>	<b>1636338</b>	<b>29873</b>	<b>2131634</b>	-	-	-	-
<b>III.</b>	<b>Vienkartinių įmokų gražinimo (pelno padalijimo) techninis atidėjiny (VĮGTA) ataskaitinio laikotarpio pradžiai</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
III.1	Padidėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-



**VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS IR SUSIJUSI INFORMACIJA  
PAGAL 2020 M. rugsėjo 30 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>DARBO UŽMOKESTŲ GAUNANČIŲ ASMENŲ SKAIČIUS*</b>	3	-
<b>I.</b>	<b>TIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS**</b>	<b>36570</b>	-
I.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	35356	-
I.2.	Kvalifikacijos kėlimo	-	-
I.3.	Komandiruočių	-	-
I.4.	Transporto	-	-
I.5.	Kitos	1214	-
<b>II.</b>	<b>NETIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS***</b>	<b>7400</b>	-
<b>III.</b>	<b>VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDŲ IŠ VISO</b>	<b>43970</b>	-

\* Tiesiogiai su Fondo 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 veiklai vykdyti.

\*\*\* Priskiriamos netiesiogiai su Fondo veikla susijusios sąnaudos, tokios kaip patalpų nuoma, komunalinės paslaugos, įrangos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ir kitos, netiesiogiai su Fondo valdymu ir administravimu susijusios sąnaudos.

**KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS  
PAGAL 2020 M. rugsėjo 30 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>	418	
I.2.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	-	
I.3.	Baudų ir delspinigių pajamos	-	
I.4.	Dividendai	-	
I.5.	Kitos	418	
<b>II.</b>	<b>KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	2400	
II.2.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	0	
II.3.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	0	
II.4.	Kitos	2400	

**DETALŪS METADUOMENYS**

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS 2020 M. RUGSĖJO 30 D.
<b>Dokumento registravimo data ir numeris</b>	2020-11-19 Nr. F34-1-19
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registravimo numeris</b>	–
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Rasa Domarkienė, Skyriaus vedėja
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2020-11-18 16:57:37 GMT+02:00
<b>Parašo formatas</b>	XAdES-T
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2020-11-18 16:57:52 GMT+02:00
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	Nuo 2018-11-29 10:09:54 GMT+02:00 iki 2021-11-28 10:09:54 GMT+02:00
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Julita Varanauskienė, Direktorė
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2020-11-19 11:12:40 GMT+02:00
<b>Parašo formatas</b>	XAdES-T
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2020-11-19 11:12:57 GMT+02:00
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	Nuo 2019-05-03 12:34:51 GMT+03:00 iki 2022-05-02 12:34:51 GMT+03:00
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	„Registravimas“ paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant: „RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246, LT“sertifikatą, galioja nuo 2018-11-23 14:27:29 GMT+02:00 iki 2021-11-22 14:27:29 GMT+02:00
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	–
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	–
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	SODRA DVS
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir</b>	2020-11-19

<b>elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	
<b>Elektroninio dokumento nuorašą pateikė</b>	2020-11-19 atspausdino Daiva Gerulytė
<b>Paieškos nuoroda</b>	2020-R95-I-53529
<b>Papildomi metaduomenys</b>	–