



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Valstybinio socialinio draudimo
fondo valdybai prie Socialinės ir
apsaugos ir darbo ministerijos

Nr.

Lietuvos Respublikos socialinės
apsaugos ir darbo ministerijai

DĖL VALSTYBINIO AUDITO „PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2021 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMO VERTINIMAS“ ATASKAITOS IR IŠVADOS

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymo 35(10) straipsniu ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymo 8 straipsniu, Valstybės kontrolė atliko Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitų rinkinio teisingumo vertinimo auditą. Siunčiame 2022 m. gegužės 30 d. valstybinio audito ataskaitą Nr. FAE-3 „Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitų rinkinio teisingumo vertinimas“ ir valstybinio audito išvadą Nr. FAE-3 kartu su audituoto ataskaitų rinkinio kopija.

Valstybinio audito išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl 2021 metų ataskaitų rinkinio – jis visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas. Audito metu atlikti ir nustatyti dalykai pateikiami tik valstybinio audito ataskaitoje.

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba ir Socialinės apsaugos ir darbo ministerija pastabų dėl valstybinio audito ataskaitos projekto neturėjo.

Dėkojame už bendradarbiavimą.

PRIDEDAMA. 40 lapų.

Finansinio audito 2-ojo departamento vadovė

Giedrė Stalauskienė

Laura Janulevičienė, mob. 8 608 93 197, el. p. laura.januleviciene@valstybeskontrole.lt



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

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO
2021 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS**
(metai)

2022-03-____ 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 2021 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 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A.	ILGALAIKIS TURTAS		13.218.887	2.983.343
I.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS	1	13.218.887	2.983.343
I.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		10.388.034	2.466.118
I.2	Investicijos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius		1.749.924	304.127
I.3	Investicijos į kitus ne nuosavybės vertybinius popierius		1.080.929	213.098
I.4	Išvestinių finansinių priemonių ir kitas ilgalaikis finansinis turtas		-	-
II.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.046.005	699.511
I.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS		-	-
II.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	2	742.787	439.843
II.1	Gautinos pensijų anuitetų įmokos		742.787	439.843
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	1.303.218	259.668
C.	IŠ VISO TURTO (A + B):		15.264.892	3.682.854

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO		-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		14.056.824	3.580.568
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		13.318.850	3.379.932
I.1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	4	136.100	30.000
I.2	Ilgalaikiai pensijų anuitetų techniniai atidėjiniai	5	13.182.750	3.349.932
I.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		13.182.750	3.349.932
I.2.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo)		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti įsipareigojimai		-	-
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		737.974	200.636
II.1	Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.2	Ilgalaikių pensijų anuitetų techninių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai techniniai atidėjiniai	5	707.180	176.528
II.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		705.075	175.456
II.2.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo)		-	-
II.2.3	Numatomų išmokų (mokėtinos išmokos)		2.105	1.072
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	29.737	23.865
II.6	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	1.057	243
II.7	Sukauptos mokėtinos sumos		-	-
F.	GRYNASIS TURTAS (A + B – D – E)		1.208.068	102.286
I.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	7	1.105.782	102.286
I.2	Ankstesnių metų sukauptas perviršis ar deficitas		102.286	-
G.	IŠ VISO (D + E + F):		15.264.892	3.682.854

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		10.664.615	3.654.616
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS (<i>panaudotas finansavimas</i>)			-
II.	PENSIJŲ ANUITETŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	8	10.664.615	3.654.616
II.1.	Standartinio pensijų anuiteto		2.593.626	884.036
II.2.	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		7.866.635	2.673.951
II.3.	Atidėtojo pensijų anuiteto		204.354	96.629
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	-11.065.568	3.678.947
I.	TECHNINIŲ ATIDĖJINIŲ VERTĖS PASIKEITIMAS		-10.362.437	-3.525.388
I.1	Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio		-10.362.437	-3.525.388
I.1.1.	<i>Standartinio pensijų anuiteto</i>		-2.494.695	-853.101
I.1.2	<i>Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu</i>		-7.660.810	-2.577.779
I.1.3	<i>Atidėtojo pensijų anuiteto</i>		-206.932	-94.508
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		-381.420	-45.581
II.1	Standartinio pensijų anuiteto		-97.225	-11.688
II.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		-284.195	-33.893
II.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-
III.	VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS		-321.543	-107.978
IV.	KITOS SĄNAUDOS		-168	-

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-400.953	-24.331
D.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		1.506.735	126.617
I.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	1.559.737	132.436
I.1	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas		1.552.669	131.572
I.2	Palūkanų pajamos		7.068	864
I.3	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		-	-
II.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	10	-53.002	5.819
II.1	Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimas ir perleidimo nuostolis		-31.590	-
II.2	Finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos		-	-
II.3	Palūkanų sąnaudos		-	-
II.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		-21.412	5.819
E.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
F.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.105.782	102.286

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Iš viso
1	2	3	4
1.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		-
2.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		102.286
3.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		102.286
4.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	7	1.105.782
5.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.		1.208.068

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas
1	2	3	4	5	6	7
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	9.644.848	3.493.700	3.080.576	752.600
I.	IPLAUKOS		10.361.671	4.108.200	3.214.773	926.300
I.1.	Iš pensijų kaupimo bendrovių gautos sumos (įmokos)		10.361.671	4.108.200	3.214.773	926.300
I.1.1.	Investavimui ir išmokoms skirtos lėšos		10.102.629	4.005.500	3.134.404	903.200
I.1.2.	Valdymui ir administravimui skirtos lėšos		259.042	102.700	80.369	23.100
I.2.	Kitos įplaukos		-	-	-	-
II.	IŠLAIDOS		-716.823	-614.500	-134.197	-173.700
II.1.	Anuitetų išmokų išlaidos		-380.387	-200.500	-44.509	-12.700
II.1.1	Standartinio pensijų anuiteto		-96.719	-63.300	-11.261	-2.700
II.1.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		-283.668	-137.200	-33.248	-10.000
II.1.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-	-	-
II.2.	Valdymo ir administravimo paslaugų		-315.670	-402.600	-84.112	-158.800
II.3.	Kitos išlaidos		-20.766	-11.400	-5.576	-2.200
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	-8.707.398	-3.697.400	-2.850.908	-888.200
I.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-8.713.298	-3.732.100	-2.850.908	-890.500
I.1	Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių		-1.444.668	-364.000	-304.016	-489.800
I.2	Kito finansinio turto		-7.268.630	-3.368.100	-2.546.892	-400.700
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		5.900	34.700	-	2.300
V.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	106100	299.900	30.000	136.100

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		106.100	299.900	30.000	136.100
III.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-	-	-
IV.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-	-	-	-
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.043.550	96.100	259.668	500
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		259.668	58.700	-	-
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.303.218	154.800	259.668	500

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

I. BENDROJI INFORMACIJA APIE PENSIJŲ ANUITETŲ FONDĄ

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

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 finansines ataskaitas. Fondas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

Pensijų anuitetų fondo veiklos pradžia – 2020 m. liepos 1 d., todėl šis (2021 metų) Fondo ataskaitų rinkinys yra pirmasis metinių ataskaitų rinkinys, parengtas už finansinius metus, kurių trukmė yra 12 mėnesių, o finansinių metų (atskaitinio laikotarpio) informacija negali būti lyginama su praėjusių finansinių metų (praėjusio atskaitinio laikotarpio) informacija, nes pastarųjų trukmė buvo 6 mėnesiai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pensijų anuitetų fondo metinių ataskaitų rinkinys už 2021 metus yra parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). VSDFV, 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 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;
- investicijos į kolektyvinio investavimo subjektų (toliau – KIS) vienetus;
- 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 vienetus, ne nuosavybės vertybinius popierius, terminuotuosius indėlius);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Fondo finansinis turtas pirminio pripažinimo metu įvertinamas įsigijimo savikaina, apskaitoje registruojamas prekybos datą. 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 vienetus (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 grynujų 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 apskaičiuotą 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 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 – Fondo įsipareigojimas dalyviams ar jų paveldėtojams (toliau – dalyviai) mokėti ar paskirstyti pensijų anuitetą jo mokėtojo sprendime dėl pensijų anuitetų mokėjimo ar paskirstymo nustatytomis 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;
- *Vienkartinį įmokų grąžinimo (VIGTA)* - Fondo iš vienkartinį įmokų uždirbto pelno dalis, kurią Fondo valdymo organų nuožiūra numatoma paskirstyti dalyviams, bet kuri dar nepaskirstyta. Pripažįstamas Fondo valdymo organams priėmus sprendimą dėl dalies

Fondo uždirbto pelno skyrimo dalyviams. Priskiriamas prie ilgalaikių įsipareigojimų, išskiriant einamųjų metų dalį, arba prijungiamas prie PAPTA.

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 pripažistami, 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 apskaičiuotą 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 neprognazuojamas 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 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.

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 išipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar išipareigojimus nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir išipareigojimų 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 išipareigojimų 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 išipareigojimai 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 2032 metais, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1.360.885 eurai. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 10 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Obligacijos įsigytos Vyriausybės vertybinių popierių aukcionuose už 1.359.967 eurų. Nominalioji šių Vyriausybės vertybinių popierių vertė 1.357.500 eurų, metinė palūkanų norma 0,3 %, amortizacija skaičiuojama taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri yra apie 0,3 %. 2021 m. gautos obligacijų palūkanos 900 Eur.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, išperkamos 2050 metais, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 389.039 eurai. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 3 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Obligacijos įsigytos Vyriausybės vertybinių popierių aukcionuose už 388.717 eurų. Nominalioji šių Vyriausybės vertybinių popierių vertė 400.000 eurų, metinė palūkanų norma 0,5 %, amortizacija skaičiuojama taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri yra apie 0,6 %. 2021 m. gautos obligacijų palūkanos 1000 Eur.
- Kitų Lietuvos emitentų (AB „Ignitis grupė“, AB „Šiaulių bankas“) išleistos obligacijos, išperkamos 2030 metais ir 2025 metais atitinkamai, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 680.859 eurai. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 5 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Nominalioji šių vertybinių popierių vertė 650.000 eurų, metinė palūkanų norma 2 % ir 1,047 % atitinkamai. 2021 m. gautos šių obligacijų palūkanos 4000 Eur.
- Užsienio (Latvijos) emitentų išleistos obligacijos, išperkamos 2026-2028 metais, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 400.070 eurų. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 3 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Nominalioji šių vertybinių popierių vertė 400.000 eurų, metinė palūkanų norma apie 0,5%.
- kolektyvinio investavimo subjektų vienetai, kurių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 10.388.034 eurų. Tai – Augimo portfelio investicijos, kurios sudarė 79 % investicijų į finansines priemones 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 742.787 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 1.303.218 eurų. Iš jų 465.030 eurų priskiriama Garantiniam portfeliui, 450.060 eurų - Augimo portfeliui, 345.030 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 suteikta beprocentė paskola Fondo valdymo administravimo sąnaudoms finansuoti. Paskola panaudota dengiant 2020 - 2021 metų valdymo ir administravimo sąnaudas. Paskolos gražinimo terminas 2028-2032 m. Paskolos apskaičiuotų palūkanų norma reikšmingai nesiskiria nuo sutartyje numatytos (0 %), todėl paskolos amortizuota savikaina sutampa su savikaina. Informacija apie gautą paskolą 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. Nuo 2021 metų pakeitus techninių atidėjinių skaičiavimo metodiką ir siekiant tiksliau atspindėti techninių atidėjinių sumas, 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 vienkartinų įmokų), kurie yra išdėliojami tolygiai visam numatomam pensijų anuitetų galiojimo laikotarpiui ir daroma prielaida, kad trūkstama dalis yra dengiama paskolomis, taip kaip numatyto Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymas. 2021 metų pabaigoje administravimo sąnaudos pensijų anuitetų padengimo techniniame atidėjinyje sudarė 279.053 eurus, iš jų standartinių pensijų anuitetų 67.292 eurai, standartinių pensijų anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu 205.890 eurų ir atidėtųjų pensijų anuitetų 5.871 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 nustatius 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 2021 metų pabaigos techninių atidėjinių pakankumą buvo naudota palūkanų norma, įskaičiuota 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. Pinigų srautai 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. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė:

- 29.737 eurai – VSDFV mokėtinos sumos už Fondo valdymą ir administravimą 2021 m. gruodžio mėn.;
- 1.057 eurai - mokėtinos sumos už vertybinių popierių saugojimą.

7 pastaba. Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo grynasis turtas buvo 1.208.068 eurai, iš jo 1.105.782 eurai dėl ataskaitiniais finansiniais metais uždirbto pertekliaus (pelno).

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:

- 7.866.635 Eur, t.y. 74 % 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;
- 2.593.626 Eur, t.y. 24 % įmokų pajamų sudarė standartinio pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui mokamas periodiškai iki gyvos galvos, tačiau nepaveldimas;
- 204.354 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 vertės pasikeitimo (94 %), pensijų anuitetų išmokų (3 %), valdymo ir administravimo (3 %) sąnaudos.

Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudas sudarė Pensijų padengimo techninio atidėjinio sąnaudos, kurių suma 10.362.437 eurai, o pasiskirstymas pagal pensijų anuiteto rūšį buvo: 74 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu, 24 % - standartinio pensijų anuiteto ir 2 % - atidėtojo pensijų anuiteto.

Ataskaitinio laikotarpio pensijų anuitetų išmokų sąnaudas, 381.420 eurą, sudaro per ataskaitinį laikotarpį išmokėtos pensijų anuitetų išmokos (380.387 eurai), pakoreguotos NITA pokyčiu (1.033 eurai). Jų pasiskirstymas pagal pensijų anuitetų rūšį buvo: 75 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu ir 25 % - standartinio pensijų anuiteto išmokų sąnaudos. Atidėtojo anuiteto išmokų nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio Fondo valdymo ir administravimo sąnaudos 321.543 eurai, t.y. apie 3 % nuo gautų ir gautinų vienkartinų įmokų, ir 2021 m. 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 (173.234 eurai), Fondo Tarybos narių atlygis (79.638 euras) ir kitos tiesioginės sąnaudos (2.343 eurai – leidinių ir duomenų bazių prenumeratos išlaidos, LEI kodo, komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos). Netiesiogines valdymo administravimo sąnaudas (66.328 eurai) sudarė Fondo veiklai naudojamos programinės įrangos amortizacija, 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 investicinės veiklos pajamos viršijo su investicine ir finansine veikla susijusias sąnaudas - uždirbtas 1.506.735 eurų pelnas iš finansinės investicinės veiklos. Didžiąją dalį finansinės investicinės veiklos pajamų – 1.552.669 eurus, sudarė pelnas dėl investicijų į KIS vienetų, apskaitomų tikrąja verte, tikrosios vertės padidėjimo. Tuo tarpu 7.068 eurai – ne nuosavybės vertybinių popierių amortizacijos (palūkanų) pajamos.

Finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudarė nuostoliai dėl investicijų į KIS vienetų, apskaitomų tikrąja verte, tikrosios vertės sumažėjimo (31.590 eurų) bei 21.412 eurų kitos su investicine veikla susiję sąnaudos: vertybinių popierių įsigijimo mokesčiai tarpininkams (15.114 eurai), vertybinių popierių saugojimo mokesčiai (6.298 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.

2021 metais pensijų anuitetą įsigijo 754 asmenys, t.y. 2,5 karto daugiau negu buvo planuota (300 asmenų). Turint ribotus istorinius veiklos duomenis (2020 m. II pusmetis), prognozavimo prielaidos, naudotos planuojant 2021 metų veiklą, buvo gana konservatyvios: pensijų anuitetus įsigis tik 40 proc. pensijų kaupimo dalyvių, sulauksiančių senatvės pensijos amžiaus ir sukaupsiančių II pakopos pensijų fonde 10 tūkst. eurų ir daugiau. Iš jų pensijų anuitetą įsigis tais pačiais metais.

Šis perviršis nulėmė, kad Fondo iš pensijų kaupimo bendrovių gautos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas, 2020 m. viršijo planuotas 2,5 karto (10.361.671 eurai vietoje planuotų 4.108.200 eurų). Atitinkamai, atskaitymai valdymui ir administravimui finansuoti, taip pat investavimui ir išmokoms skirta lėšų suma buvo 2,5 karto didesnė, nei planuota. Dėl tų pačių priežasčių išmokos pensijų anuitetų gavėjams 1,9 karto (380.387 eurai vietoje planuotų 200.500 eurų), kaip ir investuotos lėšos - 2,3 karto (8.713.298 vietoje planuotų 3.732.100), viršijo numatytas. Dėl šių, gerokai didesnių investicijų į vertybinius popierius apimčių, investicinės veiklos išlaidos (mokesčiai tarpininkams, vertybinių popierių saugojimo mokesčiai) 1,8 karto viršijo planuotas šio tipo išlaidas (20.766 eurų vietoje planuotų 11.400 eurų).

Kita vertus, faktinės valdymo ir administravimo išlaidos 2021 m. buvo beveik 1,3 karto mažesnės nei planuota (315.670 eurų vietoje planuotų 402.600 eurų), todėl, atsižvelgiant ir į didesnę atskaitymų valdymui ir administravimui finansuoti gautą sumą, paskolos valdymo ir administravimo išlaidoms finansuoti poreikis buvo mažesnis, nei planuota: panaudota tik 106.000 eurų vietoje planuotų 299.900 eurų Finansų ministerijos suteiktos paskolos. Kadangi paskola iš Finansų ministerijos buvo gauta beprocentė, palūkanos 2021 m. nebuvo mokėtos.

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI

FINANSINIO TURTO (INVESTICIJŲ) POKYČIAI 2021 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.	Ilgalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos	2.983.343	8.713.297	-	-	7.068	-	-5900	-	1.521.079	13.218.887
1.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai	304.127	1.444.668	-	-	3.029	-	-1900	-	-	1.749.924
1.2.	Kiti vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Kitos obligacijos	213.098	867.792	-	-	4.039	-	-4000	-	-	1.080.929
1.4.	Akcijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	2.466.118	6.400.837	-	-	-	-	-	-	1.521.079	10.388.034
1.6.	Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 iplaukos	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 terminuotieji indėliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Iš viso	2.983.343	8.713.297	-	-	7.068	-	-5900	-	1.521.079	13.218.887

* 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 fiksiotąja palūkanų norma	Paskolos su kintamąja palūkanų norma	Paskolos be palūkanų	Paskolos su fiksiotąja palūkanų norma	Paskolos su kintamąja palūkanų norma
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus:	-	-	-	-	-	-
1.1.	Trumpalaikės paskolos	-	-	-	-	-	-
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	-	-	-	-	-	-
2.	Nuo vieno iki penkerių metų	-	-	-	-	-	-
3.	Po penkerių metų	136.100	-	-	136.100	-	-
4.	Iš viso paskolų (1 + 2 + 3)	136.100	-	-	136.100	-	-

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TECHNINIAI ATIDĖJINIAI PAGAL PENSIJŲ ANUITETO RŪŠĮ
PAGAL 2021 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	Atidėtasis pensijų anuitetas	Iš viso	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtasis pensijų anuitetas	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Numatomų išmokų techninis atidėjiny (toliau – NITA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	427	645	-	1.072	-	-	-	-
I.1	Padidėjimas (priskaičiuota išmokų)	97.225	284.195	-	381.420	11.688	33.893	-	45.581
I.2	Sumažėjimas (išmokėta)	-96.719	-283.668	-	-380.387	-11.261	-33.248	-	-44.509
I.3	NITA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	933	1.172	-	2.105	427	645	-	1.072
II.	Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny (toliau – PAPTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	853.101	2.577.779	94.508	3.525.388	-	-	-	-
II.1	Padidėjimas	2.494.695	7.660.810	206.932	10.362.437	853.101	2.577.779	94.508	3.525.388
II.2	Sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
II.3	PAPTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.347.796	10.238.589	301.440	13.887.825	853.101	2.577.779	94.508	3.525.388
III.	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninis atidėjiny (toliau – VĮGTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-	-	-	-	-	-	-

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
III.1	Padidėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
III.2	Sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
III.3	VĮGTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Iš viso techninių atidėjinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.348.729	10.239.761	301.440	13.889.930	853.528	2.578.424	94.508	3.526.460
V.	Techninius atidėjinius dengiančio turto vertė				15.264.893				3.682.854
VI.	Techninių atidėjinių padengimas turtu (proc.)				110				104

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 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
I.	DARBO UŽMOKESTĮ GAUNANČIŲ ASMENŲ SKAIČIUS*	11	10
II.	TIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS**	255.215	85.045
II.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	252.872	83.667
II.2.	Kvalifikacijos kėlimo	418	-
II.3.	Komandiruočių	371	-
II.4.	Transporto		-
II.5.	Kitos	1.554	1378
III.	NETIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS***	66.328	22.933
IV.	VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS, IŠ VISO	321.543	107.978

* 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 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

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

METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Dokumento pavadinimas (antraštė)	PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2021 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-03-22 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	2022-03-18 16:01:45 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-03-18 16:01:59 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2021-11-23 iki 2024-11-22
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Julita Varanauskienė, Direktorė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-03-21 15:10:18 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-03-21 15:10:46 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2019-05-03 iki 2022-05-02
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	2022-03-22 atspausdino Ilona Bekerienė
Paieškos nuoroda	2022-R95-I-123839
Papildomi metaduomenys	–



Lietuvos Respublikos Seimui

Lietuvos Respublikos Vyriausybei

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2022 m. gegužės 30 d. Nr. FAE-
Vilnius

Besąlyginė nuomonė dėl metinio ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl metinio ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Valstybės kontrolės darbuotojų etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei dėl metinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė už metinių ataskaitų rinkinį

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos direktorius yra atsakingas už Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina siekiant parengti metines ataskaitas be reikšmingų

iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis metinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Valstybės kontrolės interneto tinklalapyje (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/Post/15708>). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotą Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitų rinkinį.

Valstybės kontrolierius

Mindaugas Macijauskas

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2021 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMO VERTINIMAS

2022 m. gegužės 30 d.

Nr. FAE-



Valstybės kontrolė – aukščiausioji valstybinio audito institucija – prižiūri, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas valstybės turtas ir kaip vykdomas valstybės biudžetas. Valstybės kontrolė, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, skatina teigiamą ir veiksmingą valstybinio audito poveikį valstybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai bei į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuotam viešajam valdymui. Daugiau apie Valstybės kontrolės veiklą ir valstybinio audito rezultatus – interneto svetainėje www.valstybeskontrolė.lt.

Audito grupė: Giedrė Stalauskienė (departamento vadovė), Evelina Dadonė (grupės vadovė iki 2022-04-29), Laura Janulevičienė (grupės vadovė nuo 2022-05-02).

Valstybinio audito ataskaita pateikta: Lietuvos Respublikos Seimui, Lietuvos Respublikos Vyriausybei, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.

TURINYS

ĮŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	5
METINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS VISAIS REIKŠMINGAIS ATŽVILGIAIS TEISINGAS	5
PRIEDAS	6

IŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Pensijų kaupimo ir Valstybės kontrolės įstatymais¹, atlikome Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitų rinkinio auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl fondo metinių ataskaitų rinkinio pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (6–7 psl.).

Pensijų anuiteto fondo paskirtis

2020 m. liepos 1 d. pensijų anuitetų mokėjimo veiklą pradėjo naujas viešojo sektoriaus subjektas – Pensijų anuitetų fondas. Nuo to laiko, II pakopos pensijų fonde sukauptas lėšas, jei jos viršija 10 tūkst. Eur, nepriklausomai nuo momento, kada asmuo tapo pensijų kaupimo dalyviu, išmoka tik pensijų anuitetų mokėtojas – Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos. Šio fondo išteklius (lėšas) sudaro vienkartinės įmokos (dalyvių sukauptos lėšos), pajamos už investuotas fondo lėšas, skolintos lėšos ir kitos teisėtai gautos lėšos. Pensijų anuitetų fondo lėšos gali būti naudojamos tik pensijų anuitetų išmokoms mokėti, fondo valdymo ir administravimo sąnaudoms padengti, investicinei veiklai vykdyti, kitiems mokėjimams, numatytiems pensijų anuitetų mokėtojo patvirtintuose teisės aktuose, atlikti.

Pensijų anuitetų mokėtojo veiklos tikslas – užtikrinti pensijų anuitetų mokėjimą jų gavėjams iki gyvos galvos, siekiant jiems didžiausios naudos ir Pensijų anuitetų fondo lėšas valdant skaidriai, tvariai. Kaip pensijų anuitetų mokėtojas įgyvendina šį tikslą veikdama kolegialiai prižiūri Pensijų anuitetų taryba².

Pensijų anuitetų fondo apskaitą atskirai nuo savo kaip biudžetinės įstaigos apskaitos tvarko ir ataskaitas rengia VSDF valdyba³. Vadovaujantis Pensijų kaupimo įstatymu⁴, Pensijų anuitetų fondo biudžetas tvirtinamas Lietuvos Respublikos atitinkamų metų Pensijų anuitetų fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu.

Pensijų anuitetų fondo metinių ataskaitų rinkinys kartu su Valstybės kontrolės atlikto šio ataskaitų rinkinio audito išvada paskelbiami pensijų anuitetų mokėtojo interneto svetainėje ne vėliau kaip iki kitų ataskaitinių metų birželio 1 dienos⁵.

¹ Pensijų kaupimo įstatymas, 35 (10) str. 4 d., ir Valstybės kontrolės įstatymas, 8 str. 2 d. 4 p.

² Ten pat, 35 (2) str.

³ Ten pat, 35 (10) str. 2 d. ir 35 (1) str. 2 d. 12 p.

⁴ Ten pat, 35 (10) str. 1 d.

⁵ Ten pat, 35 (11) str. 1 d.

AUDITO REZULTATAI

1. METINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS VISAIS REIKŠMINGAIS ATŽVILGIAIS TEISINGAS

1. Pensijų anuitetų fondo metinių ataskaitų rinkinys rengiamas vadovaujantis Pensijų kaupimo įstatymu⁶, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Fondo 2021 metų ataskaitų rinkinio reikšmingų duomenų iškraipymų nenustatėme – duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi, tačiau atkreipiame dėmesį, kad rinkinyje nėra, kaip to reikalauja Pensijų kaupimo įstatymo nuostatos⁷, pateikta informacija apie pensijų anuitetų mokėjimo veiklos uždavinius ir jų vykdymą⁸ bei neatskleista informacija ar sudaryti techniniai atidėjiniai yra pakankami⁹.
2. Vadovaujantis Pensijų kaupimo įstatymo 35¹² str. 1 d., fondo veiklos administravimas ir valdymas yra finansuojamas iš pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui finansuoti skirtu atskaitymo¹⁰, o jeigu jo nepakanka, likusi dalis dengiama skolintomis lėšomis. Ataskaitų rinkinio duomenimis, 2021 m. fondas patyrė 321,54 tūkst. Eur valdymo ir administravimo sąnaudų, jų dengimui 2021 m. iš Finansų ministerijos buvo gauta 106,1 tūkst. Eur beprocentė paskola¹¹.
3. Nustatėme kad tvarka¹², kuria vadovaujantis yra tvarkoma fondo valdymo ir administravimo sąnaudų apskaita, reglamentuoja ne visų VSDF valdybos, kaip pensijų anuitetų mokėtojo, patiriamų sąnaudų kompensavimą, todėl audito metu VSDF valdybai rekomendavome¹³ įvertinti visas patiriamas sąnaudas ir šią tvarką papildyti. Šią rekomendaciją VSDF valdyba numatė įgyvendinti iki 2022-09-30¹⁴.

Valstybės kontrolierius

Mindaugas Macijauskas

⁶ Pensijų kaupimo įstatymas, 35 (10) str. 2 d.

⁷ Ten pat, 35 (11) 1 d. Fondo metinių ataskaitų rinkinyje turi būti pateikta informacija apie pagrindinius pensijų anuitetų mokėjimo veiklos uždavinius, ir jų vykdymą, fondo veiklos rezultatus ir finansinę būklę, techninių atidėjinių pakankamumą ir jų padengimą turtu.

⁸ 2021–2024 m. strateginiai tikslai ir 2021 m. priemonės bei užduotys patvirtintos VSDF valdybos direktoriaus 2021-02-22 įsakymu Nr. V-90. Informacija apie pensijų anuitetų mokėjimo veiklos uždavinius ir jų vykdymą yra pateikta VSDF valdybos 2021 metų veiklos ataskaitoje.

⁹ 2021 m. metinių ataskaitų rinkinyje atskleistos tik techninių atidėjinių pakankamumo vertinimo prielaidos. Pakankamumo vertinimas pateiktas 2021 m. vyriausiojo aktuario ataskaitoje.

¹⁰ Ne daugiau kaip 3 proc. pensijų kaupimo bendrovių į fondą pervedamų vienkartinį įmokų.

¹¹ Šiam tikslui 2020 m. buvo gauta 30 tūkst. Eur beprocentė paskola.

¹² VSDF valdybos prie SADM direktoriaus 2020-12-22 įsakymas Nr. V-706 „Dėl Pensijų anuitetų fondo valdymo ir administravimo sąnaudų kompensavimo tvarkos aprašo“.

¹³ Valstybės kontrolės 2022-04-21 raštas Nr. SD-(120-9.1.1-E-6131)-289.

¹⁴ 2022-04-28 raštas Nr. (1.78E)I-4537.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Pensijų anuitetų fondo
2021 metų ataskaitų rinkinio
teisingumo vertinimas“
priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Pensijų anuitetų fondo 2021 metų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

Audituos 2021 metų ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021-12-31 duomenis.

Audito apimties apribojimai:

- pažymime, kad audito apimtis nebuvo ribojama.

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- fondas neturi pavaldžių, kontroliuojamų ar konsoliduojamų įstaigų.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus (TAS)¹⁵ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai

2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:

2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 3 682,85 tūkst. Eur, pabaigoje - 15 264,89 tūkst. Eur.

2021 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos:

Fondas gavo 10 664,62 tūkst. Eur pensijų anuitetų įmokų pajamų ir patyrė 11 065,57 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų, iš jų:

- 10 362,44 tūkst. Eur sudarė techninių atidėjinių vertės pasikeitimas;

¹⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> (žiūrėta 2022-04-22).

¹⁶ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2022-04-22).

Audito apimtis ir metodai

- 381,42 tūkst. Eur sudarė pensijų anuitetų išmokų sąnaudos;
- 321,54 tūkst. Eur sudarė valdymo ir administravimo sąnaudos;
- 0,17 tūkst. Eur sudarė kitos sąnaudos.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2021 metų ataskaitų rinkinio duomenų

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

- Nustatytos svarbiausios audito sritys: ilgalaikis finansinis turtas, gautinos pensijų anuitetų įmokos, pinigai, ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai, pensijų anuitetų techniniai atidėjiniai, pensijų anuitetų įmokų pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos (techninių atidėjinių vertės pasikeitimas, pensijų anuitetų išmokų, valdymo ir administravimo), finansinės ir investicinės veiklos rezultatas ir grynasis turtas (perviršis). Sričių, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika, nenustatyta.

Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

- Vidaus kontrolė testuota nebuvo.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- Ilgalaikio finansinio turto, trumpalaikio turto ir pajamų srityse atlikti didelės apimties detalieji testai siekiant gauti baigtumo, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atskleidimo tvirtinimus. Ilgalaikio finansinio turto srityje vertinta, ar investuota laikantis teisės aktų.
- Įsipareigojimų ir techninių atidėjinių vertės pasikeitimo (sąnaudos) srityse atlikti didelės apimties detalieji testai siekiant gauti baigtumo, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atskleidimo tvirtinimus. Įsipareigojimų ir sąnaudų srityse vertinta, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl anuitetų išmokų mokėjimo ir fondo administravimo išlaidų dengimo.
- Pensijų anuitetų išmokų ir Fondo veiklos valdymo ir administravimo sąnaudų srityse atlikti didelės apimties detalieji testai siekiant gauti baigtumo, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atskleidimo tvirtinimus.
- Metinių ataskaitų sudarymas – atliktas didelės apimties vertinimas, siekiant gauti įvertinimo ir atskleidimo tvirtinimus.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

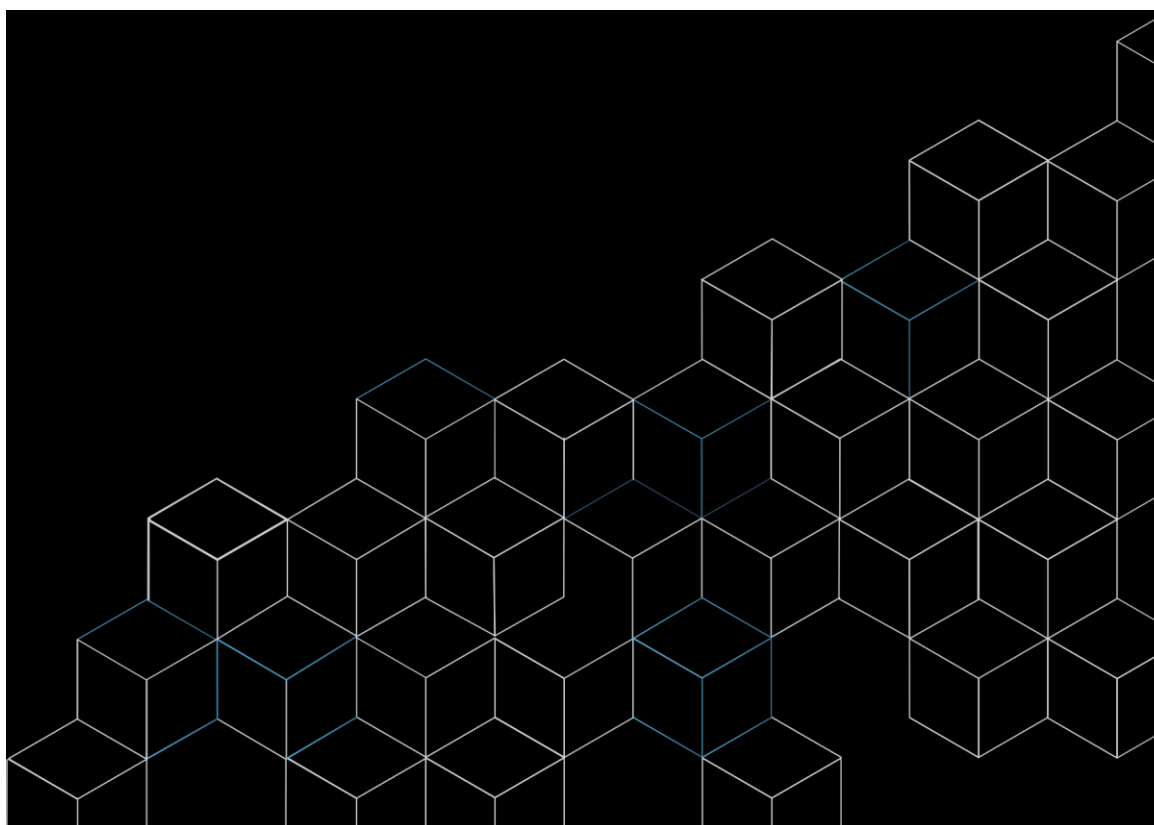
- Pensijų kaupimo įstatymas, V, V-1 ir VI skyriai.
- Pensijų anuitetų fondo biudžeto 2021 metų rodiklių patvirtinimo įstatymas.

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos direktoriaus įsakymai:

- 2020-06-03 Nr. V-232 „Pensijų anuiteto dydžio apskaičiavimo metodika pagal kiekvieną pensijų anuiteto rūšį“.
- 2020-06-03 Nr. V-235 (2021-12-13 įsakymo Nr. V-623 redakcija) „Pensijų anuitetų skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašas“.
- 2020-06-10 Nr. V-257 (2021-12-31 įsakymo Nr. V-666 redakcija) „Pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo metodika“.
- 2020-07-24 Nr. V-367 (2020-12-22 įsakymo Nr. V-706 redakcija) „Pensijų anuitetų fondo valdymo ir administravimo sąnaudų apskaičiavimo ir kompensavimo tvarkos aprašas“.
- 2020-09-01 Nr. V-425 (2020-12-09 įsakymo Nr. V-661 redakcija) „Pensijų anuitetų fondo turto investavimo procedūrų aprašas“.
- 2020-09-01 Nr. V-427 (2020-12-09 įsakymo Nr. V-662 redakcija) „Pensijų anuitetų fondo investavimo politika ir strategija“.

Kiti teisės aktai:

- Lietuvos banko valdybos 2020-05-28 nutarimas Nr. 03-70 „Dėl Pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo reikalavimų aprašo patvirtinimo“.



METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	DĖL VALSTYBINIO AUDITO „PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2021 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMO VERTINIMAS“ ATASKAITOS IR IŠVADOS (ID 6131, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės ir apsaugos ir darbo ministerijos, LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijai)
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-05-30 Nr. SD-(120-9.1.1-E-6131)-401
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	2022-05-30 Nr. G-3057
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	GIEDRĖ STALAUŠKIENĖ, Departamento vadovas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-05-30 08:35:12 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-05-30 08:35:44 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus, EE
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2021-03-19 iki 2026-03-18
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	SAULĖ KRIAUCIŪNĖ, Referentas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-05-30 08:41:50 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-05-30 08:42:22 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus, EE
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2021-03-10 iki 2026-03-09
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	Gauto dokumento 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	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	1
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2021 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMO VERTINIMAS
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	2022-05-30 Nr. FAE-3
Programinės įrangos, kuria naudojantis	DocLogix v12.8.7.0

sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	–
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	2022-05-30 atspausdino Edita Gutauskaitė
Paieškos nuoroda	2022-R95-I-175804
Papildomi metaduomenys	–
