

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Konstitucijos pr. 12-101, LT-09308 Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją fin. būk. atask.), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		880 344 329	712 405 932
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	880 344 329	712 405 932
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2 802 403 954	2 228 510 379
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2	838 170 334	581 419 267
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1 065 512	325 895
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		1 579 244	1 405 842
III.5	Sukauptos gautinos sumos		116 785 466	68 624 916
III.6	Kitos gautinos sumos		718 740 112	511 062 613
IV.	Trumpalaikės investicijos	3	704 250 752	276 966 041
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	1 259 982 869	1 370 125 071
	IŠ VISO TURTO:		3 682 748 283	2 940 916 311
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5	29 428	
I.	Iš valstybės biudžeto		29 428	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		717 646 746	583 837 410
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	6	14 053 553	48 240 206
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		14 053 553	48 240 206
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	7	703 593 193	535 597 204

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		22 365 269	23 608 477
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		275 596 019	212 708 914
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		332 584 466	231 531 074
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		73 047 439	67 748 739
F.	GRYNASIS TURTAS	8	2 965 072 109	2 357 078 901
I.	Rezervai		1 988 594 496	1 962 227 103
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		976 477 613	394 851 798
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		581 625 816	36 906 240
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		394 851 798	357 945 557
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		3 682 748 283	2 940 916 311

Direktorius

Kęstutis Čereška

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vyriausioji
specialistė

Skirmutė Adomonienė

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Konstitucijos pr. 12-101, LT-09308 Vilnius

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3 251 521 333	2 826 758 681
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	9	400	1 668 498
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	10	3 239 414 300	2 814 845 198
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		3 239 414 300	2 814 845 198
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		5 034 011 616	4 368 961 962
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-1 794 597 317	-1 554 116 764
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	11	12 106 634	10 244 985
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		12 106 634	10 244 985
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-2 673 971 995	-2 367 969 991
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	12		
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	13	- 831 339	- 15 362 443
III.	FINANSAVIMO	14	-2 673 137 019	-2 352 605 569
IV.	KITOS	15	- 3 637	- 1 979
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	16	577 549 338	458 788 690
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	17	18 459	76 146
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		18 459	81 501
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			- 5 355
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	18	32 300 101	- 2 418 214
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	19	- 1 874 690	
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		607 993 208	456 446 622
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		607 993 208	456 446 622

Direktorius

Kęstutis Čereška

Fondo finansų ir apskaitos
skyriaus vedėja

Rasa Domarkienė

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

191630223, Konstitucijos pr. 12-101, LT-09308 Vilnius, Valstybės biudžetinė įstaiga

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS PRIE SOCIALINĖS
APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS ADMINISTRUOJAMO IŠTEKLIŲ FONDO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

I. BENDROJI DALIS

1. Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Fondo valdyba) yra viešojo administravimo įstaiga, organizuojanti socialinį draudimą ir vykdanči operatyvų Fondo lėšų tvarkymą bei apskaitą, užtikrindama priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų sumų, baudų, delspinigių surinkimą ir išieškojimą į Fondą, teisingą duomenų apie apdraustuosius asmenis tvarkymą bei įstatymuose nustatytų socialinio draudimo išmokų paskyrimą ir mokėjimą gavėjams.

2. Fondo valdyba yra biudžetinė įstaiga, turinti antspaudą su savo pavadinimu ir Lietuvos valstybės herbu, spaudą su pavadinimu ir įstatymų nustatyta tvarka patvirtinta simbolika, atsiskaitomąsias bei specialiųjų lėšų sąskaitas Lietuvos Respublikoje registruotose kredito įstaigose ir sudaranti Fondo ir Fondo administravimo įstaigų veiklos ataskaitų rinkinius. Fondo valdybos buveinės adresas – Konstitucijos pr. 12-101, LT-09308 Vilnius, Lietuvos Respublika.

3. Fondo valdyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Europos Sąjungos teisės aktais, Lietuvos Respublikos Seimo priimtais įstatymais ir teisės aktais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Vyriausybė) nutarimais, Ministro pirmininko potvarkiais, Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro (toliau – socialinės apsaugos ir darbo ministras) įsakymais, Valstybinio socialinio draudimo fondo tarybos (toliau – Fondo taryba) sprendimais, Valstybinio socialinio draudimo Fondo valdybos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais ir Fondo valdybos nuostatais.

4. Fondo valdyba steigama Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos ir yra išlaikoma iš Valstybinio socialinio draudimo fondo (toliau – Fondas) lėšų bei veikia pagal Socialinės apsaugos ir darbo ministro tvirtinamus Fondo valdybos nuostatus.

5. Fondo valdyba, vadovaudamasi nuostatais ir kitais teisės aktais, socialinio draudimo funkcijoms vykdyti steigia Fondo valdybos teritorinius skyrius bei kitas administravimo įstaigas ir tvirtina jų nuostatus.

6. Fondo valdybai vadovauja direktorius, kurį skiria ir atleidžia Socialinės apsaugos ir darbo ministras Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka.

7. Fondo valdybos veikla finansuojama iš Fondo lėšų. Jos finansavimo šaltiniai taip pat gali būti valstybės biudžeto tiksliniai asignavimai bei Lietuvos Respublikos, užsienio šalių ir tarptautinių fondų suteiktos lėšos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka teisėtai gautos lėšos.

8. Fondo valdybos teises ir pareigas nustato Valstybinio socialinio draudimo įstatymas bei Fondo valdybos nuostatai.

9. Fondo valdybos veiklos laikotarpis neribotas, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

10. Fondo valdyba yra kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis žemesnio lygio finansines ataskaitas.

II. APSKAITOS POLITIKA

11. Fondo valdybos finansinė ataskaita 2023 m. rugsėjo 30 d. parengta pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Fondo valdyba, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos, viešojo sektoriaus atskaitomybės, valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

12. Fondo valdybos apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuria užtikrinama, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Fondo valdyba, tvarkydama Fondo apskaitą ir rengdama Fondo finansinių ataskaitų ir Fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1–ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

13. Fondo pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat ir gali būti keičiama tik VSAFAS numatytais atvejais.

14. Vadovaujantis 2014 m. balandžio 17 d. Lietuvos Respublikos Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu Nr. XII-828, visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje nuo 2015 m. sausio 1 d. registruojami eurai ir eurocentais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaičių po kablelio).

15. Ilgalaikis nematerialusis turtas bei ilgalaikis materialusis turtas Fondo valdyboje nėra apskaitomi.

16. Finansinis turtas tai pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai palankiomis sąlygomis, įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

17. Fondo valdybos finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto ir kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos ir kitų užsienio paramos fondų (finansavimo sumų davėjų). Fondo (finansavimo sumų gavėjo) gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas teisės aktuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Gautų finansavimo sumų sąskaitų grupė yra skirstoma į gautas, panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas. Panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų sąskaitos yra kontrarinės gautų finansavimo sumų sąskaitoms. Jeigu Fondo valdyba gautas finansavimo sumas panaudoja ne savo sąnaudoms kompensuoti, o perduoda jas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, tuomet yra registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis. Gautos finansavimo sumos mažinamos perduotomis finansavimo sumomis. Finansavimo sumų perdavimas registruojamas kartu su mokėtina finansavimo suma, patvirtinus finansuojamo subjekto finansavimą pagrindžiančius dokumentus. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

18. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

19. Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos registruojamos pagal jas pagrindžiančius dokumentus (pagal atitinkamus valstybinio socialinio draudimo išmokų apskaičiavimo žiniaraščius) tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra patiriamos. Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos yra registruojamos pagal buhalterines pažymas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra patiriamos.

20. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos apskaitoje sudaro palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, finansinio turto perleidimo pelnas ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Palūkanų pajamos iš einamųjų sąskaitų likučių pripažįstamos pagal banko išrašą jo data, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos, neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, finansinio turto perleidimo nuostolis bei finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos. Palūkanų sąnaudos registruojamos pagal jas

pagrindžiančius dokumentus, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas.

21. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami pagal sandorio dieną galiojusį užsienio valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį. Kiekvieno metų ketvirčio pabaigoje finansų valdymo sistemoje atliekamas Didžiosios knygos sąskaitų, kurios tvarkomos užsienio valiuta, likučių perkainojimas.

22. Remiantis palyginimo bendruoju apskaitos principu, Fondo valdybos finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienų prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija.

III. PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas Fondo valdyboje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 880 344 329 Eur. Jį sudaro nekilnojamo turto, perduoto valstybės turto valdytojui (VĮ Turto bankas) parduoti, likutinė vertė – 353 741 Eur, ilgalaikės sukauptos gautinos finansavimo pajamos iš Valstybės biudžeto – 12 709 009 Eur, kurios bus gautos 2024 metais bei iki išpirkimo laikomi ne vyriausybės vertybiniai popieriai įsigyti iš Valstybinio socialinio draudimo rezervinio fondo (toliau – Rezervo fondas) lėšų, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigai lygi 867 281 579 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo įsigyta 12 020 142 089 vienetų vertybinių popierių, kurių nominali vertė 878 789 000 Eur.

2 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 838 170 334 Eur, iš jų:

- 1) gautinos socialinės įmokos 1 065 512 Eur;
- 2) gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 1 579 244 Eur;
- 3) sukauptos gautinos sumos 116 785 466 Eur, kurias sudaro sukauptos pajamos iš Valstybės biudžeto išmokoms ir asignavimams 73 648 327 Eur, pensijų kaupiamiesiems fondams 36 631 238 Eur bei sukauptos palūkanos už Rezervo fondo sąskaitos likutį ir terminuotuosius indėlius 6 505 901 Eur;
- 4) kitos gautinos sumos 718 740 112 Eur (iš kurių reikšmingą dalį sudaro iš Fondo administruojamų išteklų fondų gautinų socialinių įmokų, baudų ir delspinigių suma 642 558 289 Eur).

3 pastaba. Trumpalaikės investicijos

Trumpalaikės investicijos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 704 250 752 Eur, iš jų:

- 1) iki išpirkimo laikomi ne vyriausybės vertybiniai popieriai 174 250 752 Eur (apskaityti amortizuota savikaina) įsigyti iš Rezervo fondo lėšų, kurių išpirkimo laikas trumpesnis negu vieneri metai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo įsigyta 3 588 466 000 vienetų vertybinių popierių, kurių nominali vertė 189 400 000 Eur;
- 2) Rezervo fondo lėšų trumpalaikiai terminuotieji indėliai 530 000 000 Eur.

4 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus Fondo valdyboje sudaro pinigai bankų sąskaitose ir pervedti, bet dar negauti pinigai (pinigai kelyje). Pinigai ir pinigų ekvivalentai Fondo apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas, kreditoriui sumokėjus gautinas sumas, pardavus finansinį turtą, įplaukus į banko sąskaitą pasiskolintoms lėšoms.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo valdybos pinigų likutis buvo 1 259 982 869 Eur,

iš kurių Rezervo fondo sąskaitos likutis – 368 607 312 Eur bei Rezervo fondo trumpalaikis indėlis (iki 3 mėn.) – 50 000 000 Eur.

5 pastaba. Finansavimo sumos

Gautos ir perduotos finansavimo sumos yra skirtos valstybės biudžeto išmokoms mokėti bei Valstybinio socialinio draudimo bendrosios pensijos dalies finansavimui.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 2 lentelėje.

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ 2022 M. I-III KETV. LAIKOTARPĮ
2 lentelė (Eurai)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą	Finansavimo Sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto perdavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):		2 397 308 431			-2 374 818 810		-400		-22 459 793		29 428
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		2 397 308 431			-2 374 818 810		-400		-22 459 793		29 428
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											

2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):											
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų:		2 397 308 431			-2 374 818 810		-400		-22 459 793		29 428

6 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų Fondo valdyboje buvo 14 053 553 Eur. Juos sudarė pagal atidėjimų sutartis ilgalaikės gautinos mokėtinos sumos Privalomojo sveikatos draudimo fondui – 13 469 956 Eur, Garantiniam fondui – 291 776 Eur bei Ilgalaikio darbo išmokų fondui – 291 821 Eur. Ilgalaikių gautinų sumų 2023 m. rugsėjo 30 d. būklei sumažėjimą įtakojo gautinų privalomojo sveikatos draudimo įmokų dėl galėjimo nemokėti pagal LR Sveikatos draudimo įstatymo 18 straipsnio 7 punkto nuostatas (gautinas PSD įmokas galima sumokėti iki 2024-04-30) perkėlimas iš ilgalaikių gautinų sumų į trumpalaikes gautinas sumas.

7 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikių įsipareigojimų Fondo valdyboje buvo 703 593 193 Eur. Juos sudarė:

- 1) trumpalaikiai atidėjiniai 22 365 269 Eur;
- 2) mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 285 596 019 Eur;
- 3) sukauptos mokėtinos sumos 332 584 466 Eur (iš jų: sukauptos mokėtinos sumos pensijų kaupiamiesiems fondams 120 352 076 Eur, sukauptos Valstybės biudžeto bei Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sąnaudos 184 874 435 Eur, sukaupti trumpalaikiai pensijų įsipareigojimai 6 276 202 Eur, sukauptos vaikų išlaikymo išmokų skolininkų sumos 20 986 485 ir kitos sukauptos sumos);
- 6) kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 73 047 439 Eur.

8 pastaba. Grynasis turtas

Fondo valdybos grynąjį turtą t.y. 2 965 072 109 Eur sudaro ankstesnių metų rezultatas 394 851 798 Eur, suformuoti rezervai 1 988 594 496 Eur bei einamųjų metų rezultatas 581 625 816 Eur. Panaudojus Rezervo fondo lėšas komisiniams mokesčiams už tarpininkavimą įsigyjant ir saugant vertybinius popierius, apskaičiavus 9 mėnesių palūkanas už vertybinius popierius bei terminuotus indėlius iš Rezervo fondo lėšų bei palūkanas už Rezervo fondo likutį Lietuvos banke, 26 367 392 Eur suma koreguojamas einamųjų metų rezultatas.

9 pastaba. Finansavimo pajamos

Panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 400 Eur. Tai finansavimo pajamos dėl vienkartinės išmokos pasiskiepijus vakcina nuo COVID-19 ligos, išmokėtos paveldėtojams, sąnaudų pripažinimo.

10 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos Fondo finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Prie socialinių įmokų pajamų priskiriamos VSDF valstybinio socialinio draudimo įmokų pajamos susidedančios iš:

- draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokų;
- apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokų;
- savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokų.

Socialinių įmokų pajamos grynąja verte sudarė 3 239 414 300 Eur. Reikšmingų pokyčių per 2023 metų 9 mėnesius mokesčių ir socialinių įmokų pajamų straipsnyje nebuvo. Lyginant su 2022 metų 9 mėn. socialinio draudimo įmokų buvo priskaičiuota 665 049 654 Eur arba 15,2 % daugiau dėl šalies darbo užmokesčio fondo augimo.

Socialinių įmokų pajamos (5 034 011 616 Eur) yra sumažintos – 1 735 731 501 Eur privalomojo sveikatos draudimo įmokų suma, pervestina Valstybinei ligonių kasai, 64 136 Eur suma, pervestina kaupiamiesiems pensijų fondams, 29 323 438 Eur suma, pervestina Garantiniam fondui bei 29 478 242 Eur suma, pervestina Ilgalaikio darbo išmokų fondui.

11 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį buvo 12 106 634 Eur. Jas sudaro:

- 1) pajamos už Fondui pavestų funkcijų vykdymą 8 785 925 Eur;
- 2) teikiamų monopolinio pobūdžio prekių ir paslaugų pardavimo pajamos 706 904 Eur;
- 3) kitos pajamos 2 613 805 Eur.

12 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų per 2023 metų ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

13 pastaba. Socialinių išmokų sąnaudos

Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos registruojamos pagal jas pagrindžiančius dokumentus (pagal atitinkamus valstybinio socialinio draudimo išmokų apskaičiavimo žiniaraščius) tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra patiriamos. Per ataskaitinį laikotarpį socialinių išmokų sąnaudų buvo 831 339 Eur.

Pagal Statistikos, analizės ir prognozės skyriaus apskaičiavimus, Fondo valdyboje registruojamas pensinių ir nepensinių socialinių išmokų sąnaudų, įgijusiems teisę gauti išmokas, bet dar nesikreipusiems asmenims, pasikeitimas, kuris per 2023 metų 9 mėnesius buvo -684 202 Eur (neigiamas).

Vykdant vienkartinės išmokos pasiskiepijus vakcina nuo COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) įstatymą, VSDF Valdyba 2021-2022 metais buvo įpareigota išmokėti vienkartinės 100 Eur išmokas. Per 2023 metų 9 mėn. tokių išmokų sąnaudų paveldėtojams buvo 400 Eur.

2022 m. pabaigoje priskaičiuotų motinystės išmokų sąnaudų už būsimus 2023 metų laikotarpius atstatymas 1 504 260 Eur.

Taip pat prie socialinių išmokų sąnaudų priskiriamos nedarbo socialinio draudimo išmokų kompensavimo sąnaudos, kurių per 2023 m. 9 mėn. buvo 10 881 Eur.

14 pastaba. Finansavimo sąnaudos

Finansavimo sąnaudos – Fondo per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba Fondo suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

Finansavimo sąnaudos per 2023 metų 9 mėn. buvo 2 673 137 019 Eur, iš jų:

- 1) darbo užmokesčiui 57 333 000 Eur;
- 2) socialinio draudimo įmokoms 830 020 Eur;
- 3) veiklos finansavimo sąnaudos ilgalaikio turto įsigijimui 3 679 421 Eur;
- 4) prekių/paslaugų įsigijimo, kitos Fondo administravimo įstaigų veiklos sąnaudos 16 620 000 Eur;
- 5) sukauptos finansavimo sąnaudos 4 153 311 Eur;
- 6) Fondo finansavimo sąnaudos socialinio draudimo išmokų mokėjimui 2 590 521 267 Eur.

15 pastaba. Kitos sąnaudos

Kitos sąnaudos ataskaitinio per 2023 metų 9 mėn. sudarė 3 637 Eur. Tai sąnaudos, susidariusios konvertuojant valiuta sumokėtas socialinio draudimo įmokas į eurus, mokesčiai bankui už tarptautinius mokėjimo nurodymus ir kitos sąnaudos.

16 pastaba. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Pagrindinės veiklos rezultatas tai skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų. Pagrindinės veiklos rezultatas per ataskaitinį laikotarpį buvo 577 549 338 Eur.

17 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Kitos veiklos rezultatas – tai skirtumas tarp kitos veiklos pajamų ir sąnaudų. Per 2023 metų 9 mėn. kitos veiklos rezultatas yra 18 459 Eur.

Kitos veiklos pajamomis ir sąnaudomis pripažįstamos pajamos bei sąnaudos, nesusijusios su pagrindine veikla. Per ataskaitinį laikotarpį kitos veiklos pajamomis buvo pripažinta 18 459 Eur.

Kitos veiklos sąnaudų per 2023 metų 9 mėn. nebuvo.

18 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas - tai skirtumas tarp finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį buvo 33 153 322 Eur. Iš jų didžioji dalis – 15 441 120 Eur yra palūkanų pajamos už iš Rezervo fondo lėšų įsigytus vertybinius popierius bei trumpalaikius indėlius, palūkanos už Rezervo fondo likučius Lietuvos banke – 11 139 440 Eur bei palūkanos už VSD fondo likučius komerciniuose bankuose – 5 406 531 Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 853 221 Eur. Tai mokesčių depozitoriumui sąnaudos, pervestinos baudų, delspinigių ir palūkanų pajamos fondams bei neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka.

Lyginant su 2022 metų 9 mėn. finansinės ir investicinės veiklos rezultatas labiausiai kito dėl priskaičiuotų palūkanų pajamų, kurios buvo apskaičiuojamos už Rezervinio fondo lėšų laikymą Lietuvos banke bei palūkanų už sąskaitų likučius komerciniuose bankuose. 2023 metais neigiamos palūkanos nebuvo skaičiuojamos, o palūkanų pajamos gaunamos tiek už Rezervinio fondo lėšų laikymą Lietuvos banke, tiek už sąskaitų likučius komerciniuose bankuose.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas per ataskaitinį laikotarpį – 32 300 101 Eur (teigiamas).

19 pastaba. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo poveikis Fondo veiklos rezultatui susijęs su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir sudaro 1 874 690 Eur. Pagal ES socialinės apsaugos sistemų koordinavimo reglamentų nuostatas, nedarbo socialinio draudimo išmokas skiria ir moka kompetentinga valstybė narė - paskutinės darbo vietos valstybė. Šiuo atveju Lietuva turi teisę kreiptis į užsienio valstybių kompetentingas institucijas dėl išmokėtų asmenims nedarbo socialinio draudimo išmokų susigrąžinimo. Pateikus šių išmokų kompensavimo reikalavimus, Fondo apskaitoje registruojamos per vienerius metus gautinos sumos ir mažinamos patirtos socialinių išmokų sąnaudos, finansavimo pajamos bei sąnaudos. Gautinų sumų pripažinimo metu nebuvo patikimai įvertinta galimybė atgauti šias sumas, kadangi tuo metu nebuvo informacijos ar patirtos nedarbo socialinių išmokų sąnaudos bus kompensuotos. Tokiu būdu atitinkami finansinių ataskaitų straipsniai

nepagrįstai buvo padidinti arba sumažinti. Trečio ketvirčio pabaigoje atlikti koreguojantys įrašai gautinas sumas atvaizduoti neapibrėžtajame turte ir nerodyti finansinės būklės ataskaitoje tol, kol nepaaiškės, kokia suma bus gauta.

Direktorius

Kęstutis Čereška

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Rasa Domarkienė

METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Dokumento pavadinimas (antraštė)	VSDFV FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS 2023-09-30
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-12-12 Nr. F34-1-33
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Rasa Domarkienė, Skyriaus vedėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-12-11 14:13:48 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-12-11 14:14:22 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus, EE
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2023-07-09 iki 2028-07-07
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Skirmutė Adomonienė, Vyriausioji specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-12-11 14:16:04 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-12-11 14:16:36 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2023-06-08 iki 2026-06-07
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Kęstutis Čereška, Direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-12-11 15:49:46 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-12-11 15:49:59 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2023-11-03 iki 2027-11-02
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	1
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	SODRA DVS

Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	—
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	2023-12-12 atspausdino Skirmutė Adomonienė
Paieškos nuoroda	2023-R95-I-105586
Papildomi metaduomenys	—
