

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

191630223, Konstitucijos pr. 12-101, 09308 Vilnius

**GARANTINIO FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

PAGAL 2019 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2019-09-18 Nr. F34-1-13

I. BENDROJI DALIS

1. Garantinis fondas (toliau – Fondas) yra valstybės išteklių fondas, skirtas užtikrinti garantijas darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam. Garantinio fondo steigėjas yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

2. Lietuvos Respublikos Garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymu, Fondo nuostatais ir kitais teisės aktais Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – VSD Fondo valdyba) ir kitoms Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigoms nuo 2017 m. sausio 1 d. deleguota funkcija administruoti Fondą ir tvirtinti apskaitos tvarką. VSD Fondo valdyba ir kitos Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigos yra viešojo administravimo įstaigos, organizuojančios socialinį draudimą ir vykdančios Fondo lėšų tvarkymą bei apskaitą, užtikrindamos priskaičiuotų įmokų į Fondą, baudų, delspinigių surinkimą ir išieškojimą, teisingą išmokų paskyrimą ir mokėjimą.

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

4. Fondas yra viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis žemesnio lygio finansines ataskaitas.

II. APSKAITOS POLITIKA

5. Fondo finansinė ataskaita 2019 m. birželio 30 d. parengta pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). VSD Fondo valdyba, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovaujasi LR Buhalterinės apskaitos, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės, LR Garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymu ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

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

7. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Fondo sąskaitų plano sąskaitose taikant Fondo apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaičių po kablelio).

8. Finansinis turtas yra pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje išvardytą finansinį turtą iš kito subjekto.

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

10. Atidėjiny – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities įvykio. Atidėjinio suma pripažįstama atsižvelgiant į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir panašiai.

11. Socialinių įmokų pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. atsiradus socialinės įmokos prievolei ir kai yra tenkinami su socialinių įmokų pajamomis susijusio turto pripažinimo kriterijai, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

12. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Garantinio fondo išmokų sąnaudos registruojamos pagal jas pagrindžiančius dokumentus (pagal atitinkamus išmokų apskaičiavimo žiniaraščius tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra patiriamos).

13. Fondo pagrindinės veiklos kitas sąnaudas sudaro nuvertėjimo, nurašytų sumų ir kitos pagrindinės veiklos kitos sąnaudos. Fondo sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nenurodytas veiklas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų.

14. Fondo 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. Palūkanų sąnaudos ketvirčio pabaigoje turi būti sukaupiamos, jeigu prievolė sumokėti dalį arba visas einamojo ketvirčio palūkanas atsiradus tik kitą ketvirtį.

15. Finansinės ir investicinės veiklos pajamas Fondo 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 ir banke laikomų indėlių pripažįstamos pagal banko išrašo datą, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos (pavyzdžiui, pajamos iš įsipareigojimų perskaiciavimo amortizuota savikaina) registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą šias pajamas patvirtinantį dokumentą, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas.

16. Remiantis palyginimo bendrojo apskaitos principu, Fondo finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir praėjusių vienu prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Per vienus metus gautinos sumos“ atvaizduota 3 861 918 Eur Fondo gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, sukaupytų gautinų sumų iš Fondo administruojančio subjekto ir Valstybinės mokesčių inspekcijos bei kitų gautinų sumų. Iš jų:

- 1 769 034 Eur gautinų mokesčių ir socialinių įmokų,
- 2 073 611 Eur sukaupytų gautinų sumų, kurias sudaro 2 340 313 Eur sukauptos gautinos sumos ir 266 702 Eur sukaupytų gautinų sumų nuvertėjimas,
- 19 274 Eur kitų gautinų sumų, kurias sudaro 18 951 Eur Fondo gautinos išieškotos lėšos iš Valstybės įmonės Turto bankas, 42 Eur gautinos nepanaudotos lėšos iš bankroto administratoriaus ir 281 Eur kiti gautini delspinigiai, palūkanos.

2 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ atvaizduotas 67 817 443 Eur lėšų likutis. Iš jų terminuoti indėliai sudaro 62 325 000 Eur, lėšų likutis Fondo banko sąskaitoje, esančioje Luminor Bank AB banke – 843 421 Eur, lėšų likutis Fondo banko sąskaitoje, esančioje Lietuvos banke – 4 649 022 Eur.

3 pastaba. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ atvaizduoti 2 114 395 Eur išmokų iš Fondo trumpalaikiai atidėjiniai pagal pirmines neišnagrinėtas paraiškas.

4 pastaba. Mokėtinos socialinės išmokos

Straipsnyje „Mokėtinos socialinės išmokos“ atvaizduota 41 661 Eur mokėtinų socialinių išmokų bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių darbuotojams pagal pasirašytas sutartis.

5 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos

Straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ atvaizduota 233 044 Eur sukaupytų mokėtinų socialinių išmokų bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių darbuotojams pagal priimtus sprendimus ir pasirašytas sutartis, tačiau bankroto administratorių grąžintas neišmokėtas išmokas.

6 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Straipsnyje „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ atvaizduota 72 320 Eur įsipareigojimų suma, iš kurių 1 283 Eur mokėtinos neigiamos palūkanos už sąskaitos likutį Lietuvos bankui, 5 560 Eur mokėtinos sumos bankroto administratoriams pagal sutartis kredito pavedimams, 20 913 Eur mokėtina suma Valstybės įmonei Turto bankas už gautinų sumų išieškojimą iš bankrutavusių įmonių, 44 551 Eur mokėtina suma Fondo administratoriui, skirta Fondo veiklos sąnaudų kompensacijai, 13 Eur grąžintinos klaidingai patekusios sumos.

7 pastaba. Grynasis turtas

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Grynasis turtas“ atvaizduota 69 217 941 Eur Fondo turto dalis, likusi iš Fondo turto atėmus visus jo įsipareigojimus. Einamųjų metų perviršis lygus 8 174 053 Eur, ankstesnių metų perviršis lygus 61 043 888 Eur.

8 pastaba. Socialinių įmokų pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Socialinių įmokų pajamos“ atvaizduota 11 838 288 Eur priskaičiuotų privalomų įmonių įmokų (0,16 % nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio) į Fondą suma.

9 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ socialinių išmokų sąnaudas likviduotų dėl bankroto, bankrutavusių ar bankrutuojančių įmonių darbuotojams sudaro 3 552 731 Eur.

22 269 Eur nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas sudaro 33 361 Eur atstatytos sąnaudos, susijusios su socialinių išmokų iš garantinio fondo nurašymu, 7 064 Eur atstatytos su įmokomis susijusių gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos, 18 156 Eur su įmokomis susijusių gautinų sumų nurašymo sąnaudos.

Kitos sąnaudos lygios 147 667 Eur. Iš jų 16 136 Eur sąnaudų sudaro išlaidos bankroto administratoriams, susijusios su paraiškų parengimu, 784 Eur sąnaudų sudaro banko mokestis už lėšų pervedimą į darbuotojų asmenines sąskaitas, 45 766 Eur – gautinų sumų išieškojimo sąnaudos pagal Valstybės įmonės Turto banko pateiktas PVM sąskaitas-faktūras, 84 981 Eur Fondo administravimo sąnaudos, susijusios su VSD Fondo valdybos veiklos sąnaudų kompensacija už įmokų surinkimą ir pervedimą į Fondą bei už išmokų iš Fondo apskaičiavimą, skyrimą ir mokėjimą.

10 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“ atvaizduotas neigiamas 6 172 Eur rezultatas. Jį sudaro 6 433 Eur pajamų iš baudų ir delspinigių už pavėluotus atsiskaitymus bei 34 Eur sumokėtų palūkanų atėmus 10 237 Eur kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas, kurias sudaro neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius, bei 2 402 Eur delspinigių nurašymo ir nuvertėjimo sąnaudas.

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

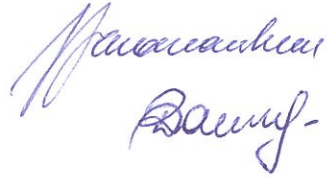
Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ atvaizduota 20 066 Eur suma, Valstybės įmonei Turto bankas pateikęs Kreditinę PVM sąskaitą – faktūrą už praėjusio ataskaitinio laikotarpio kompensuojamas skolų išieškojimo sąnaudas.

12 pastaba. Nebalansinės sąskaitos

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomos Fondo gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti ir gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti, kurių išieškojimas perduotos valstybės įmonei Turto bankas, nes tikimybė jas atgauti yra mažesnė nei 50 proc. Gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti 2019 m. birželio 30 d. sudarė 15 979 841 Eur, gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti, kurių išieškojimas perduotos valstybės įmonei Turto bankui 2019 m. birželio 30 d. sudarė 11 533 818 Eur.

13 pastaba. Informacija apie finansinį turtą, finansinę ir investicinę veiklą pateikta pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos teikiamas ataskaitas. Informacija apie socialinių įmokų pajamas pateikta pagal VSD Fondo valdybos, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos teikiamas ataskaitas.

Direktorė



Julita Varanauskienė

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Rasa Domarkienė

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBA
PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS
191630223, Konstitucijos pr. 12-101, 09308 Vilnius

GARANTINIO FONDO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2019-09-10 Nr. F34-1-13

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0	0
I.	Nematerialusis turtas		0	0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0	0
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		0	0
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		71 679 361	63 534 959
I.	Atsargos		0	0
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		0	0
III.	Per vienus metus gautinos sumos	1	3 861 918	3 795 945
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0	0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1 769 034	2 141 097
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0	0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		0	0
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2 073 611	1 594 673
III.6	Kitos gautinos sumos		19 274	60 175
IV.	Trumpalaikės investicijos		0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2	67 817 443	59 739 014
	IŠ VISO TURTO:		71 679 361	63 534 959
D.	FINANSAVIMO SUMOS		0	0
I.	Iš valstybės biudžeto		0	0
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0	0
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0	0
IV.	Iš kitų šaltinių		0	0
E.	ISIPAREIGOJIMAI		2 461 420	2 491 071
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0	0
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2 461 420	2 491 071
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3	2 114 395	2 167 339
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0	0
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0	0
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		0	0
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos	4	41 661	63 300
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0	0

II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	5	233 044	217 301
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	72 320	43 130
F.	GRYNASIS TURTAS	7	69 217 941	61 043 888
I.	Rezervai		0	0
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0	0
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		69 217 941	61 043 888
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		8 174 053	14 792 693
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		61 043 888	46 251 195
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		71 679 361	63 534 959

Direktorė

 Julita Varanauskienė

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

 Rasa Domarkienė

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

191630223, Konstitucijos pr. 12-101, 09308 Vilnius

**GARANTINIO FONDO VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2019-09-10 Nr. F34-1-13

S095

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		11 838 288	10 433 274
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		0	0
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	8	11 838 288	10 433 274
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		0	0
II.1.1.	Mokesčių pajamos		0	0
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		0	0
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		11 838 288	10 433 274
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		11 838 288	10 433 274
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		0	0
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0	0
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		0	0
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0	0
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	- 3 678 129	- 3 441 104
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		22 269	
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		- 3 552 731	- 3 321 801
III.	FINANSAVIMO		0	0
IV.	KITOS		- 147 667	- 119 303
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		8 160 158	6 992 170
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0	0
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0	0
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0	0
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS	10	- 6 172	- 27 854
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	11	20 066	100 481
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		8 174 053	7 064 796
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0	0
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		8 174 053	7 064 796

Direktorė

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

 Julita Varanauskienė
 Rasa Domarkienė