

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

191630223, Konstitucijos pr. 12-101, LT-09308 Vilnius

**GARANTINIO FONDO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2017-12-18 Nr. F24-1-13

S082

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
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			0
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			0
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		46 224 661	36 702 964
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
III.	Per vienus metus gautinos sumos	1	3 183 421	2 252 159
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1 582 674	641 246
III.3	Gautinos finansavimo sumos			0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			0
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1 571 235	1 433 606
III.6	Kitos gautinos sumos		29 513	177 307
IV.	Trumpalaikės investicijos		0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2	43 041 240	34 450 805
	IŠ VISO TURTO:		46 224 661	36 702 964
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.	ĮSIPAREIGOJIMAI		3 016 653	2 919 270
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		3 016 653	2 919 270
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3	1 254 994	1 254 994
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0	0
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0	0
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus		0	0
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos	4	1 530 199	1 633 075
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos			

2017-R95-1-347734

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.10	Sukauptos mokėtinios sumos	5	100 308	0
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	131 152	31 201
F.	GRYNASIS TURTAS	7	43 208 008	33 783 694
I.	Rezervai		0	0
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0	0
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		43 208 008	33 783 694
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		9 424 314	10 349 308
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		33 783 694	23 434 386
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		46 224 661	36 702 964

Direktorius

Mindaugas Sinkevičius

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

**GARANTINIO FONDO VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2017-12-18 Nr. F24-1-13

S095

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		14 762 086	11 401 739
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		14 762 086	11 401 739
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		14 762 086	11 401 739
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	8	14 762 086	11 401 739
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0	0
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	- 5 374 037	- 5 236 660
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		- 5 077 638	- 5 027 478
III.	FINANSAVIMO			- 60 861
IV.	KITOS		- 296 399	- 148 321
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		9 388 049	6 165 079
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS	10	- 30 068	152 981
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	11	66 334	21 651
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		9 424 314	6 339 711
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		9 424 314	6 339 711

Direktorius

Mindaugas Sinkevičius

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 FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS
2017-12-18 Nr. *F24-1-13*

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 2017 m. rugsėjo 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 Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros įstatymų, 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. Atidėjinys – 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 atsiras 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 perskaičiavimo amortizuota savikaina) registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą šias pajamas patvirtinantį dokumentą, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas.

16. Remiantis palyginimo bendruoju apskaitos principu, Fondo finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir praėjusių vienerių 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 3 183 421 Eur Fondo gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, sukaupytų gautinų sumų iš Fondą administruojančio subjekto ir Valstybinės mokesčių inspekcijos bei kitų gautinų sumų. Iš jų

1 582 674 Eur gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, 1 571 235 Eur sukauptų gautinų sumų ir 29 512 Eur Fondo gautinų išieškotų lėšų iš Valstybės įmonės Turto bankas.

2 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ atvaizduotas 43 041 239,52 Eur lėšų likutis Fondo banko sąskaitose. Iš jų terminuoti indėliai sudaro 30 000 000 Eur, lėšų likutis Fondo banko sąskaitoje, esančioje Luminor Bank AB banke – 500 197 Eur, lėšų likutis Fondo banko sąskaitoje, esančioje Lietuvos banke – 12 541 042 Eur.

3 pastaba. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ atvaizduoti 1 254 994 Eur išmokų iš Fondo trumpalaikiai atidėjiniai pagal pirmines neišnagrinėtas paraiškas.

4 pastaba. Mokėtinos socialinės išmokos

Straipsnyje „Mokėtinos socialinės išmokos“ atvaizduota 1 530 199 Eur mokėtinų socialinių išmokų bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių darbuotojams pagal pasirašytas sutartis.

5 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos

Straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ atvaizduota 100 308 Eur sukauptų 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 131 152 Eur įsipareigojimų suma, iš kurių 3 997 Eur mokėtinos neigiamos palūkanos už sąskaitos likutį Lietuvos bankui, 5 559 Eur mokėtinos sumos bankroto administratoriams pagal sutartis kredito pavedimams ir (ar) išlaidoms susijusioms su paraiškų parengimu bei 5 436 Eur mokėtina suma Valstybės įmonei Turto bankas už gautinų sumų išieškojimą iš bankrutavusių įmonių, 116 160 Eur mokėtina suma, skirta Fondo veiklos sąnaudų kompensacijai.

7 pastaba. Grynasis turtas

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Grynasis turtas“ atvaizduota 43 324 169 Eur Fondo turto dalis, likusi iš Fondo turto atėmus visus jo įsipareigojimus. Einamųjų metų perviršis lygus 9 540 475 Eur, ankstesnių metų perviršis lygus 33 783 694 Eur.

8 pastaba. Socialinių įmokų pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Socialinių įmokų pajamos“ atvaizduota 14 762 086 Eur priskaičiuotų privalomų įmonių įmokų (0,2% 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 5 077 638 Eur.

Kitos sąnaudos lygios 296 399 Eur. Iš jų 35 537 Eur sąnaudas sudaro išlaidos bankroto administratoriams, susijusios su paraiškų parengimu, 1 595 Eur sąnaudų sudaro mokestis banko pavedimams už lėšų pervedimą į darbuotojų asmenines sąskaitas, 143 107 Eur gautinų sumų išieškojimo sąnaudos pagal Valstybės įmonės Turto banko pateiktas PVM sąskaitas-faktūras, 116 160 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 rezultatas 30 068 Eur, gautas iš 224 Eur Valstybės įmonės Turto banko uždirbtų lėšų, disponuojant išieškotomis skolomis, bei 5 850 Eur pajamų iš baudų ir delspinigių už pavėluotus atsiskaitymus atėmus 36 142 Eur kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas, kurias sudaro neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius.

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 66 334 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 2017 m. rugsėjo 30 d. sudarė 9 092 105 Eur, gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti, kurių išieškojimas perduotos valstybės įmonei Turto bankui 2017 m. rugsėjo 30 d. sudarė 27 241 632 Eur.

13 pastaba. Informacija apie finansinį turėtą, 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.

Direktorius

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Mindaugas Sinkevičius

Rasa Domarkienė