

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

191630223, Konstitucijos pr. 12-101, 09308 Vilnius

**GARANTINIO FONDO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2018-11-05 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		56 560 423	49 149 046
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	3 679 494	3 367 784
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0	0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1 794 843	1 919 547
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		1 879 909	1 434 768
III.6	Kitos gautinos sumos		4 743	13 469
IV.	Trumpalaikės investicijos		0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2	52 880 929	45 781 262
	IŠ VISO TURTO:		56 560 423	49 149 046
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		3 244 432	2 897 851
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		3 244 432	2 897 851
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3	1 467 064	1 138 203
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			

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetus ir fondus		0	0
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos	4	1 526 008	1 526 136
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0	0
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumų			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumų	5	201 012	164 527
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	50 348	68 985
F.	GRYNASIS TURTAS	7	53 315 991	46 251 195
I.	Rezervai		0	0
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0	0
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		53 315 991	46 251 195
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		7 064 796	12 467 501
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		46 251 195	33 783 694
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		56 560 423	49 149 046

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 VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2018-11-05 Nr. F34-1- 13

S095

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		10 433 274	9 803 005
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		0	0
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		10 433 274	9 803 005
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		10 433 274	9 803 005
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	8	10 433 274	9 803 005
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	- 3 441 104	- 3 205 553
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		0	0
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		- 3 321 801	- 3 101 125
III.	FINANSAVIMO		0	0
IV.	KITOS		- 119 303	- 104 429
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		6 992 170	6 597 452
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	- 27 854	- 20 961
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	11	100 481	0
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		7 064 796	6 576 491
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0	0
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		7 064 796	6 576 491

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 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2018-11-05 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 socialinę draudimą ir vykdančios Fondo lėšų tvarkymą bei apskaitą, užtikrinamos 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 2018 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 eurais 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 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 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 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 3 679 494 Eur Fondo gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, sukauptų gautinų sumų iš Fondą administruojančio subjekto ir Valstybinės mokesčių inspekcijos bei kitų gautinų sumų. Iš jų

1 794 843 Eur gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, 1 879 909 Eur sukauptų gautinų sumų, 4 546 Eur Fondo gautinų išieškotų lėšų iš Valstybės įmonės Turto bankas, 39 Eur gautinų nepanaudotų lėšų iš bankroto administratoriaus, 158 Eur kitų gautinų delspinigių, palūkanų.

2 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ atvaizduotas 52 880 928,76 Eur lėšų likutis. Iš jų terminuoti indėliai sudaro 32 000 000 Eur, lėšų likutis Fondo banko sąskaitoje, esančioje Luminor Bank AB – 478 836 Eur, lėšų likutis Fondo banko sąskaitoje, esančioje Lietuvos banke – 20 402 093 Eur.

3 pastaba. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ atvaizduoti 1 467 064 Eur išmokų iš Fondo trumpalaikiai atidėjiniai pagal pirmines neišnagrinėtas paraiškas.

4 pastaba. Mokėtinos socialinės išmokos

Straipsnyje „Mokėtinos socialinės išmokos“ atvaizduota 1 526 008 Eur mokėtinų socialinių išmokų bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių darbuotojams pagal pasirašytas sutartis.

5 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos

Straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ atvaizduota 201 012 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 50 348 Eur įsipareigojimų suma, iš kurių 5 932 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, 663 Eur mokėtina suma Valstybės įmonei Turto bankas už gautinų sumų išieškojimą iš bankrutavusių įmonių, 38 187 Eur mokėtina suma Fondo administratoriui, skirta Fondo veiklos sąnaudų kompensacijai bei 7 Eur grąžintinos klaidingai patekusios sumos.

7 pastaba. Grynasis turtas

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Grynasis turtas“ atvaizduota 53 315 991 Eur Fondo turto dalis, likusi iš Fondo turto atėmus visus jo įsipareigojimus. Einamųjų metų perviršis lygus 7 064 796 Eur, ankstesnių metų perviršis lygus 46 251 195 Eur.

8 pastaba. Socialinių įmokų pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Socialinių įmokų pajamos“ atvaizduota 10 433 274 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 3 321 801 Eur.

Kitos sąnaudos lygios 119 303 Eur. Iš jų 18 758 Eur sąnaudų sudaro išlaidos bankroto administratoriams, susijusios su paraiškų parengimu, 1 064 Eur sąnaudų sudaro banko mokestis už lėšų pervedimą į darbuotojų asmenines sąskaitas, 21 628 Eur – gautinų sumų išieškojimo sąnaudos pagal Valstybės įmonės Turto banko pateiktas PVM sąskaitas-faktūras, 77 853 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 27 854 Eur rezultatas. Jį sudaro 2 388 Eur pajamų iš baudų ir delspinigių už pavėluotus atsiskaitymus bei 35 Eur sumokėtų palūkanų atėmus 30 277 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 100 481 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 perduotas valstybės įmonei Turto bankas, nes tikimybė jas atgauti yra mažesnė nei 50 proc. Gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti 2018 m. birželio 30 d. sudarė 11 477 516 Eur, gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti, kurių išieškojimas perduotas valstybės įmonei Turto bankui 2018 m. birželio 30 d. sudarė 15 481 857 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.

Direktorius

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

 Mindaugas Sinkevičius
 Rasa Domarkienė