

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

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

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO
METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	3
Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita	5
Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita	6
Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita	8
Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų aiškinamasis raštas:	
I. Bendroji informacija	9
II. Apskaitos politika	14
III. Pastabos	24
Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų aiškinamojo rašto priedai	31

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS,
PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31D.

Valstybinio socialinio draudimo fondas, Konstitucijos pr. 12, LT-09308 Vilnius

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtint
a
ID -2147423606
D/L 2017-03-20 15:47:44

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
DUOMENIS

2019-06-03 Nr. F24-1-3
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurtu

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		60 133,98	65 837,96
I	Nematerialusis turtas	2	1 741,77	2 546,81
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1 738,34	2 545,37
I.3	Kitas nematerialusis turtas		3,44	1,44
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	3	46 522,24	49 764,17
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		40 288,48	43 414,21
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		302,43	356,74
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		252,00	252,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		854,98	900,99
II.6	Transporto priemonės		225,39	90,97
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		4 189,62	4 129,72
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		380,01	499,08
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		29,33	120,46
III	Ilgalaikis finansinis turtas	4	11 869,97	13 526,98
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		756 838,07	554 358,91
I	Atsargos	5	70,86	93,44
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		70,86	93,44
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	6	14,40	16,15
III	Per vienerius metus gautinos sumos	7	372 326,19	331 373,17
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		327 053,74	298 213,35
III.3	Gautinos finansavimo sumos			0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		1 171,85	193,19
III.5	Sukauptos gautinos sumos		38 839,71	27 864,64
III.6	Kitos gautinos sumos		5 260,89	5 102,00
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	384 426,61	222 876,15
D	FINANSAVIMO SUMOS	9	-1 167,73	378,71
I	Iš valstybės biudžeto		158,94	266,85
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		262,76	706,45
IV	Iš kitų šaltinių		-1 589,43	-594,58
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		331 521,01	3 987 205,46
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		474,91	969,24
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti įsipareigojimai	10	474,91	969,24
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	12	331 046,11	3 986 236,22
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai	11	30 383,29	27 652,30
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		499,36	3 683 640,40
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00	0,00
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			

(tęsinys kitame puslapyje)

2019-R95-1-49781

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS,
PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31D.

Valstybinio socialinio draudimo fondas, Konstitucijos pr.12, LT-09308 Vilnius

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	12	33 623,02	13 027,48
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		4 407,04	2 516,60
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		29 215,98	10 510,88
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	12	51 449,74	59 260,63
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		40 641,87	33 273,12
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		370,60	373,96
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		15,50	8,12
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	12	173 738,35	168 873,53
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		324,39	126,68
F	GRYNASIS TURTAS	13	486 618,76	-3 367 387,31
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		486 618,76	-3 367 387,31
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3 854 006,06	-91 256,58
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-3 367 387,31	-3 276 130,73
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUM Ū, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŲNOJO TURTO IR		816 972,04	620 196,87
	MAŽUMOS DALIES			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)


(parašas)

Julita Varanaušienė
(vardas ir pavardė)

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Rasa Domarkienė
(vardas ir pavardė)

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ
METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

Valstybinio socialinio draudimo fondas, Konstitucijos pr.12, LT-09308 Vilnius

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147423606
D/L 2019-03-20 15:47:44

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
DUOMENIS

2019-06-03 Nr. FLY-1-3
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų	
			Ataskaitinis laikotarpis	Praejes ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		8 026 277,83	3 783 561,69
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		3 968 939,04	149 358,95
I.1	Iš valstybės biudžeto		3 968 314,18	148 310,53
I.2	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		624,64	1 046,57
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		0,21	1,85
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	14	4 045 986,10	3 622 337,82
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		11 352,69	11 864,92
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	15	11 352,69	11 864,92
III.2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		0,00	0,00
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	1	-4 174 266,84	-3 568 244,00
I	DARBO UŽMOKES ČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	16	-50 847,47	-36 945,11
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-4 732,55	-5 234,51
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-3 570,50	-3 145,83
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-97,26	-95,76
V	TRANSPORTO		-167,25	-164,59
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-51,96	-107,23
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-6 781,89	-6 715,76
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		-136 728,40	-30 886,52
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-417,93	-656,00
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-3 933 966,16	-3 446 796,07
XI	NUOMOS		-185,32	-132,53
XII	FINANSAVIMO		-28 401,64	-29 295,07
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-8 010,01	-7 748,05
XIV	KITOS		-308,49	-320,98
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		3 852 010,99	215 317,69
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1 123,05	672,95
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	15	1 137,63	685,73
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-14,59	-12,78
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	17	872,03	-307 247,22
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		3 854 006,06	-91 256,58
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		3 854 006,06	-91 256,58
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		3 854 006,06	-91 256,58
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Julita Varanauskienė
(vardas ir pavardė)

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Rasa Domarkienė
(vardas ir pavardė)

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

Valstybinio socialinio draudimo fondas, Konstitucijos pr.12, LT-09308 Vilnius
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147423606
D/L 2019-03-20 15:47:44

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
DUOMENIS
2019-06-03 Nr. F29-1-3
(data)

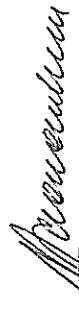
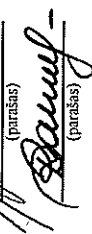
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pareikimo valdita ir tikslumas: tikslumais eurai		
			Ataskaitinis laikotarpis			Pareikimo valdita ir tikslumas: tikslumais eurai		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		164 294,41	0,00	164 294,41	181 769,58		181 769,58
I	Iplaukos		5 656 917,08	0,00	5 656 917,08	5 127 079,62	0,91	5 127 080,52
I.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir atstovams:		163 216,41	0,00	163 216,41	237 990,66	0,91	237 991,57
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		163 201,90		163 201,90	237 987,23	0,91	237 988,13
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		14,51		14,51	2,10		2,10
I.1.4	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00	0,00	1,34		1,34
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų		5 277 797,32	0,00	5 277 797,32	4 797 877,59		4 797 877,59
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pinigų		8 722,97		8 722,97	8 259,71		8 259,71
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palikanos		0,00		0,00	28,94		28,94
I.7	Kitos įplaukos		207 180,38		207 180,38	82 922,71		82 922,71
II	Pervestos lėšos		-1 292 065,11		-1 292 065,11	-1 144 623,40		-1 144 623,40
II.1	I valstybės biudžetą		-2 665,25		-2 665,25	-6 050,36		-6 050,36
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus šaltinius ir fondus		-1 065 689,56		-1 065 689,56	-936 693,16		-936 693,16
II.5	Višiojo sektoriaus subjektams		-33 884,55		-33 884,55	-31 444,87		-31 444,87
II.6	Kitiems subjektams		-189 825,75		-189 825,75	-170 435,00		-170 435,00
III	Išmokos	I	-4 200 557,56	0,00	-4 200 557,56	-3 800 686,64	-0,91	-3 800 687,54
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-20 155,41	0,00	-20 155,41	-33 856,59		-33 856,59
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-3 528,49	0,00	-3 528,49	-3 200,31		-3 200,31
III.3	Komandiruočių		-97,29	0,00	-97,29	-100,31		-100,31
III.4	Transporto		-165,04	0,00	-165,04	-154,40		-154,40
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-52,02	0,00	-52,02	-107,18		-107,18
III.6	Papastojų remonto ir eksploatavimo		-6 755,19	0,00	-6 755,19	-6 694,96		-6 694,96
III.7	Atsargų įsigijimo		-469,12	0,00	-469,12	-636,83		-636,83
III.8	Socialinių išmokų		-3 960 013,11		-3 960 013,11	-3 515 105,49		-3 515 105,49
III.9	Nuomos		-181,64	0,00	-181,64	-134,18		-134,18
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-8 186,92	0,00	-8 186,92	-7 830,80	-0,91	-7 831,70
III.11	Sumokėtos palikanos					-59 225,27		-59 225,27
III.12	Kitos išmokos		-200 953,33	0,00	-200 953,33	-173 640,32		-173 640,32
								(tesinys kitame puslapyje)

Valstybinio socialinio draudimo fondas, Konstitucijos pr.12, LT-09308 Vilnius
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tikslinais eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
			Testoginiai pinigų srautai	Netestoginiai pinigų srautai	Iš viso	Testoginiai pinigų srautai	Netestoginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-3 452,67	0,00	-3 452,67	-1 724,00	-96,07	-1 820,07
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-3 513,25	0,00	-3 513,25	-1 725,85	-96,07	-1 821,92
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		60,59		60,59	1,85		1,85
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos iš gautų paskolų		693,51	0,00	693,51	-263 416,16	96,07	-263 320,09
II	Gautų paskolų grąžinimas					498 477,34		498 477,34
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-824,93		-824,93	-762 491,58		-762 491,58
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		169,98	0,00	169,98	-835,92		-835,92
IV.1	Iš valstybės biudžeto						96,07	96,07
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto						96,07	96,07
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		169,98		169,98			
IV.4	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00	0,00			
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00		0,00			
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1 348,47		1 348,47	1 434,00		1 434,00
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ							
	EKVIVALENTŲ LIKUČIUI					-3,60		-3,60
	P pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		15,21		15,21			
	P pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		161 550,46	0,00	161 550,46	-83 374,18		-83 374,18
	P pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		222 876,15		222 876,15	306 250,33		306 250,33
	P pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		384 426,61		384 426,61	222 876,15		222 876,15

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojamas administracijos vadovas)
Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))


(parašas)

(parašas)

Julia Varanauskienė
(vardas ir pavardė)
Rasa Domarkienė
(vardas ir pavardė)

Valstybinio socialinio draudimo fondas, Konstitucijos pr.12, LT-09308 Vilnius
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147423606
D/L 2019-03-20 15:47:44

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ
ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-06-03 Nr. FLY-1-3
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną							
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus s subjekto įtaka		X		X		-3 276 130,73	-3 276 130,73
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X			
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X		
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X		
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X		
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X			
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-91 256,58	-91 256,58
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną					0,00	-3 367 387,31	-3 367 387,31
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X			
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X		
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X		
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X		
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X			
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		3 854 006,06	3 854 006,06
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai							
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną					0,00	486 618,76	486 618,76

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.


(parašas)

Julita Varanauskienė
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Rasa Domarkienė
(vardas ir pavardė)

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), jeigu privaloma pagal taisyklę)

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019-06-03 Nr. F24-1-3

Vilnius

I. BENDROJI DALIS

Bendroji informacija

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Fondo valdyba) yra viešojo administravimo įstaiga, organizuojanti socialinį draudimą ir vykdanči operatyvų Valstybinio socialinio draudimo fondo (toliau – Fondas) lėšų tvarkymą ir apskaitą. Fondo valdyba yra biudžetinė įstaiga, turinti antspaudą su savo pavadinimu ir Lietuvos valstybės herbu bei sąskaitas kredito įstaigose.

Fondo valdybos steigėjas – Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerija. Už savo veiklą Fondo valdyba yra atskaitinga Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.

Įmonės kodas – 191630223.

Pagrindinės veiklos kodas – 843000 Privalomojo (valstybinio) socialinio draudimo veikla.

Adresas – Konstitucijos pr. 12, LT-09308, Vilnius.

Fondo valdyba turi 12 kontroliuojamų subjektų (10 Fondo valdybos teritorinių skyrių ir 2 Fondo įstaigas, susijusias su valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo veikla).

Veikla

Valstybinį socialinį draudimą vykdo šios institucijos:

Valstybinio socialinio draudimo fondo taryba;

Fondo valdyba;

Fondo valdybos teritoriniai skyriai ir Fondo įstaigos, susijusios su valstybinio socialinio draudimo fondo administravimu.

Fondo valdybos veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros, Biudžetinių įstaigų įstatymai, Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Fondo biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos patvirtinti Fondo valdybos nuostatai ir kiti teisės aktai.

Fondo valdyba, organizuodama socialinį draudimą ir vykdydama Fondo biudžetą, atlieka šias funkcijas:

- 1) rengia Fondo biudžeto projektą ir Fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį;
- 2) administruoja socialinio draudimo įmokas, užtikrina socialinio draudimo išmokų teisingą apskaičiavimą, skyrimą ir organizuoja išmokų mokėjimą laiku;
- 3) sudaro sutartis su juridiniais ar fiziniais asmenimis dėl socialinio draudimo funkcijų vykdymo;
- 4) tvarko Fondo administravimo informacinę sistemą;
- 5) tvarko apdraustųjų asmenų, dalyvaujančių pensijų kaupime, ir pensijų kaupimo sutarčių duomenis;
- 6) organizuoja kaupiamųjų pensijų įmokų pervedimą į apdraustųjų asmenų pasirinktus pensijų kaupimo bendrovių valdomus pensijų fondus, socialinio draudimo įmokų pervedimą Privalomajam sveikatos draudimo, Garantiniam ir Ilgalaikio darbo išmokų fondams bei lėšų pervedimą Užimtumo fondui;

7) vykdo kitas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas funkcijas.

Fondo finansų pagrindą sudaro savarankiškas Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetas, neįtraukiamas į valstybės, savivaldybių ir kitus biudžetus.

Informacija apie Fondo valdybos kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Fondo valdybos teritorinius skyrius ir kitas Fondo įstaigas, susijusias su Fondo administravimu, steigia ir jų nuostatus tvirtina Fondo valdyba. Yra dešimt teritorinių skyrių: Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių, Panevėžio, Alytaus, Marijampolės, Utenos, Mažeikių, Šilalės ir dvi Fondo įstaigos: Karinių ir joms prilygintų struktūrų skyrius, Užsienio išmokų tarnyba. Teritoriniai skyriai ir kitos Fondo įstaigos yra juridiniai asmenys, veikiantys pagal Valstybinio socialinio draudimo įstatymą, išlaikomos iš valstybinio socialinio draudimo lėšų, turinčios antspaudą su Lietuvos herbu ir sąskaitas kredito įstaigose.

Už savo veiklą Fondo valdybos teritoriniai skyriai ir kitos Fondo įstaigos yra atskaitingos Fondo valdybai.

2018 m. gruodžio 31 d. informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus:

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais)	Investicijos dydis nominaliąją verte (Eur)	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso (Eur)	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		X	X			
1.1.	Fondo valdybos Vilniaus skyrius	Laisvės pr. 28, LT-04540 Vilnius	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.2.	Fondo valdybos Kauno skyrius	A.Mickevičiaus g. 42, LT-44240 Kaunas	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.3.	Fondo valdybos Klaipėdos skyrius	Smiltelės g12A LT-91501 Klaipėda	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.4.	Fondo valdybos Šiaulių skyrius	Ežero 17, LT-76501 Šiauliai	X	X	0	0	Socialinis draudimas

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS,
PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

1.5.	Fondo valdybos Panevėžio skyrius	Vasario 16-osios g. 60, LT-35167 Panevėžys	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.6.	Fondo valdybos Alytaus skyrius	Jotvingių g. 10, LT-62116 Alytus	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.7.	Fondo valdybos Marijampolės skyrius	Jono Dailidės g. 5 / A. Valaičio g. 2, LT-68176 Marijampolė	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.8.	Fondo valdybos Utenos skyrius	Aušros 45, LT-28193 Utena	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.9.	Fondo valdybos Mažeikių skyrius	Vasario 16-osios 4, LT-89225 Mažeikiai	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.10.	Fondo valdybos Šilalės skyrius	Kovo 11-osios g. 17, LT-75126 Šilalė	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.11.	Fondo valdybos Karinių ir joms prilygintų struktūrų skyrius	J.Kubiliaus g./ J. Galvydžio g.13, LT-08234 Vilnius	X	X	0	0	Socialinis draudimas
1.12.	Fondo valdybos Užsienio išmokų tarnyba	Kalvarijų g. 147 LT-08221 Vilnius	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2	Administruojami išteklių fondai	X	X	X			
2.1.	Vilniaus skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.2.	Kauno skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.3.	Klaipėdos skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.4.	Šiaulių skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.5.	Panevėžio skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.6.	Alytaus skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS,
PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

2.7.	Marijampolės skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.8.	Utenos skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.9.	Mažeikių skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.10.	Šilalės skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.11.	Karinių ir joms prilygintų struktūrų skyriaus administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas
2.12.	Užsienio išmokų tarnybos administruojamas išteklių fondas	X	X	X	0	0	Socialinis draudimas

Fondo valdyba yra kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis žemesniojo lygio Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius (toliau – finansinių ataskaitų rinkinys). Į konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį yra įtrauktos viešojo sektoriaus subjektų: Fondo valdybos, jos kontroliuojamų biudžetinių įstaigų ir jų administruojamų išteklių fondų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 dieną.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsoliduojant kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ir jų administruojamų išteklių fondų finansines ataskaitas. Konsolidavimo procedūros apima visų nurodytų subjektų finansinių ataskaitų straipsnių sudėtį, informacijos apie tarpusavio operacijų įtaką ir rezultatus surinkimą, tarpusavio ūkinių operacijų su kitais viešojo sektoriaus subjektais įtakos ir rezultatų eliminavimą bei papildomus pataisymus.

Fondo valdybos kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	12
2	Administruojami išteklių fondai	12

Informacija apie personalą

Fondo valdybos ir jos kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 3110 (2017 m. – 3120). Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis sudarė 1011,00 Eur (2017 m. 950,00 Eur).

Fondo finansinių ir Fondo biudžeto vykdymo ataskaitų skirtumai

Fondo finansinės ataskaitos ir Fondo biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą, abiejų ataskaitų rinkinių duomenys atspindi tą patį ataskaitinį

laikotarpį, tačiau Fondo finansinių ir Fondo biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą reglamentuoja skirtingi teisės aktai, pagal kuriuos šiose ataskaitose atskleidžiamos skirtingos duomenų aibės bei turinys.

Fondo finansinių (III konsolidavimo lygio) ir Fondo biudžeto vykdymo ataskaitų einamųjų metų rezultato skirtumas lygus 3.685.185,49 tūkst Eur. Reikšmingas apskaičiuoto skirtumo sumas sudaro:

- 3.685.350,67 tūkst. Eur finansavimo pajamų suma, neįvertinta Fondo biudžeto vykdymo Pajamų ir išlaidų ataskaitoje. Šią sumą sudaro valstybinio socialinio draudimo fondo iki 2017 m. gruodžio 31 d. susikaupusi skola, kuri pagal 2017 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos 2018 m. valstybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-868 14 str. nuo 2018 m. sausio 1 d. perkelta į valstybės išdą;

- 4.003,03 tūkst. Eur Fondo biudžeto vykdymo Pajamų ir išlaidų ataskaitoje parodytos ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (pagal nustatytą ataskaitos klasifikaciją), nors pats turtas apskaitomas Fondo administravimo įstaigų apskaitoje;

- 4.168,20 tūkst. Eur Fondo biudžeto vykdymo Pajamų ir išlaidų ataskaitoje neatvaizduotos ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo finansavimo sąnaudos, kurios pagal VSAFAS įtrauktos į Fondo finansinių ataskaitų rinkinį.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymais, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą. Fondo apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno VSAFAS reikalavimus.

Finansinių ataskaitų forma

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais);
- Veiklos rezultatų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais);
- Grynojo turto pokyčių ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais);
- Pinigų srautų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais);
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurio turinys patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais).

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant šį finansinių ataskaitų rinkinį:

- Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis;
- Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduotos Fondo valdybos, jos kontroliuojamų įstaigų ir administruojamų išteklių fondų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamųjų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus;
- Rengiant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį reikšmingumo kriterijumi, kuris taikomas atsižvelgiant į visą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio klaidų sumą, laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. Fondo konsoliduotojo turto.

Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – tūkstančiais Eurų. 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 euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaičių po kablelio).

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitos dokumentuose yra registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą priskiriami nematerialiajam turtui.

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms ir susijusios su nematerialiojo turto parengimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

Naujo produkto ar paslaugos pristatymo išlaidos, veiklos pradėjimo naujoje vietoje išlaidos, administracinės ir kitos bendrosios išlaidos neįtraukiamos į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą.

Išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, šiam etapui pasibaigus pergrupuojamos į atitinkamą nematerialiojo turto grupę ir įtraukiamos į konkretaus nematerialiojo turto vieneto pasigaminimo (sukūrimo) savikainą, išskyrus atvejus, kai išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, negali būti susietos su konkrečiu turto vienetu.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Fondo administravimo įstaigų nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Fondo administravimo įstaigų nematerialusis turtas amortizuojamas:

Nematerialiojo turto grupė:

Naudingo tarnavimo laikas:

Patentai ir kitos licencijos	3 metai
Programinė įranga ir jos licencijos	3 metai
Kitas nematerialusis turtas	3 metai
Prestižas	5 metai

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitos dokumentuose, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Po pirminio pripažinimo Fondo administravimo įstaigų apskaitoje apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė yra neriboto naudojimo ilgalaikis materialusis turtas ir rodoma tikrąją verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Fondo administravimo įstaigų ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė lygi 1 eurui.

Nustatyti tokie ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė:

Naudingo tarnavimo laikas:

Pastatai	40-80 metų
Infrastruktūros ir kiti statiniai	20 metų
Mašinos ir įrenginiai	7-20 metų
Transporto priemonės	4-7 metai
Baldai ir biuro įranga	3-7 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5-10 metų.

Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas ar nuostoliai fiksuojami atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių arba nepailgina naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra skirstomas į trumpalaikį ir ilgalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- investicijos į subjektus;
- investicijos į skolos vertybinius popierius;
- po vienerių metų gautinos sumos;
- ilgalaikiai terminuoti indėliai, kurių terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai;
- išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- trumpalaikės investicijos;
- pinigai ir jų ekvivalentai (trumpalaikiai indėliai, kurių terminas iki 3 mėnesių);
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Investicijomis į subjektus laikomos investicijos į akcinių bendrovių akcijas, perimtas iš ūkio subjektų už neįvykdytus įsipareigojimus. Investicijos į kontroliuojamąsias įmones (kuriose Fondas turi 50 proc. ir daugiau balsavimo teisių) pirminio pripažinimo metu atvaizduojamos įsigijimo savikaina, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje investicijos į kontroliuojamus subjektus finansinėse ataskaitose atvaizduojamos nuosavybės metodu.

Investicijos į vertybinius popierius iki išpirkimo pirminio pripažinimo momentu registruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas, kuris, jei ilgalaikis, įvertinamas amortizuota savikaina, jei trumpalaikis – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Po vienerių metų gautinas sumas sudaro visos gautinos sumos, kurių atsiskaitymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėn. nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinių metų pabaigoje ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose atvaizduojamos amortizuota savikaina.

Išankstiniai mokėjimai pirminio pripažinimo metu yra įvertinami įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinyje, jei ilgalaikiai, parodomi amortizuota

savikaina, jei trumpalaikiai - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje mažinama įvertintų abejotinai gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos parodomos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas.

Prie trumpalaikių investicijų priskiriamos investicijos į nuosavybės popierius ir ne nuosavybės vertybinius popierius, kuriuos tikimasi realizuoti per trumpesnę nei 12 mėnesių laikotarpį, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo laikotarpio dienos, išskyrus ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie prilyginami pinigų ekvivalentams.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro Fondo ir Fondo administravimo įstaigų pinigai kredito įstaigų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai (pinigai kelyje). Pinigų ekvivalentai tai trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

Finansinis turtas įvertinimo tikslais skirstomas į:

- parduoti laikomą finansinį turtą, prie kurio finansinių ataskaitų rinkinyje priskiriami nuosavybės vertybiniai popieriai, t.y. akcijos. Parduoti laikomas finansinis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikrąją verte;

- iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą, kuris, jei ilgalaikis, vertinamas amortizuota savikaina, jei trumpalaikis – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą;

- paskolas ir gautinas sumas, kurios, jei ilgalaikės, vertinamos amortizuota savikaina, jei trumpalaikės – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą.

Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas parodomas finansinės ir investicinės veiklos rezultate.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos – tai trumpalaikis turtas, kurį Fondo administravimo įstaigos sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti per vienerius metus. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų sąvoką ir VSAFAS nustatytus atsargų pripažinimo kriterijus.

Atsargos skirstomos į šias grupes:

- Medžiagos ir žaliavos;
- Ūkinis inventorių;
- Nebaigtos vykdyti sutartys;
- Atsargos, skirtos parduoti.

Atsargoms priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių ir specialiosios paskirties numeruoti blankai.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė nurašoma į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma naudojant nebalansines sąskaitas. Vertė nustatoma inventorizacijos metu įvertinant atsargų būklę, galimus kokybės pažeidimus ir natūralias netektis.

Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašomos ir finansinėse ataskaitose parodomos įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) metodu.

Finansavimo sumos

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų straipsnyje parodomas gautas finansavimas 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. Gautas finansavimo sumas Fondas naudoja išlaidoms apmokėti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Jei finansavimo sumos jau gautos, kartu registruojamas finansavimo sumų panaudojimas, jei bus gautos, kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Fondas yra finansavimo sumų davėjas teisės aktuose nustatyta tvarka suteikiantis finansavimo sumų (duoda pinigų ar kito turto):

- Fondo administravimo įstaigoms jų įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti;

- kitiems viešojo sektoriaus subjektams;

- kitiems subjektams.

Finansavimo sąnaudos registruojamos šiais atvejais: jei Fondas uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms; Fondas perdavė gautas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma pagal jo pateiktą mokėjimo prašymą arba remiantis kitais finansavimą pagrindžiančiais dokumentais.

Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytas išlaidas kompensuoja kitas, tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

Fondas patiria finansavimo sąnaudas tik tuomet, jei kitam subjektui perduoda sumas iš savo uždirbtų pajamų (valstybinio socialinio draudimo įmokų, baudų ir delspinigių pajamų, palūkanų pajamų, suteiktų paslaugų, turto pardavimo pajamų). Visais kitais atvejais Fondas registruoja perduotas finansavimo sumas, o ne finansavimo sąnaudas. Fondas gali patirti finansavimo sąnaudas tuomet, kai iš savo gautų pajamų (valstybinio socialinio draudimo įmokų, baudų ir delspinigių pajamų, palūkanų pajamų) įsipareigoja suteikti finansavimo sumas arba suteikia finansavimo sumas Fondo administravimo įstaigoms ar kitiems viešojo sektoriaus subjektams. Finansavimo sąnaudos yra skirstomos į:

- Fondo administravimo įstaigų administruojamų išteklių Fondų finansavimo sąnaudas;

- Fondo finansavimo sąnaudas;

- Užimtumo fondo finansavimo sąnaudas;

- Fondo administravimo įstaigų veiklos finansavimo sąnaudas;

- kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudas;

- kitas finansavimo sąnaudas.

Jeigu suteiktos finansavimo sumos yra grąžinamos Fondui, tuomet atitinkama suma yra mažinamos pripažintos finansavimo sąnaudos arba perduotos finansavimo sumos, nepriklausomai nuo to, kurį laikotarpį yra grąžinamos finansavimo sumos.

Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansinė nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansinė nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui. Nuoma apskaitos dokumentuose laikoma finansinė nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta bent viena iš šių sąlygų:

- nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;
 - nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 procentų) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota – nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;
 - nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;
 - nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiami ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.
- Apskaitos dokumentuose registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei tokie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitos dokumentuose yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Veiklos nuoma

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį. Ar nuoma apskaitoje priskiriama veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą). Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

Finansiniai įsipareigojimai

Fondo visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikės vidaus paskolos;
- ilgalaikiai valstybinio socialinio draudimo išmokų įsipareigojimai;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis;
- ilgalaikių valstybinio socialinio draudimo išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikės paskolos;
- mokėtinos finansavimo sumos;
- mokėtinos valstybinio socialinio draudimo išmokos;
- grąžintini, permokėti ir gauti išankstiniai mokesčiai ir įmokos;
- pervestinos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose įsipareigojimai parodyti: trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina. Skirtumas tarp

amortizuotos ir įsigijimo savikainos pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos pajamomis (sąnaudomis).

Mokėtinų sumų amortizuota savikaina apskaičiuojama paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną taikant pirminio pripažinimo metu buvusią rinkos palūkanų normą.

Valstybės perskolintoms paskoloms, paskoloms, suteiktoms iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų, su nuline palūkanų norma, ilgalaikio įsipareigojimo amortizuota savikaina apskaičiuojama taikant Finansų ministerijos nurodytas palūkanų normas.

Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis finansinėse ataskaitose atvaizduojama trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje taip, kad einamųjų metų dalis būtų lygi įsipareigojimų daliai, kuri bus grąžinta per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai Fondo apskaitoje pripažįstami ir registruojami tada ir tik tada, kai atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- kai dėl įvykio praeityje Fondas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai;
- įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjinio suma pripažįstama atsižvelgiant į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingą išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis ir panašiai.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų dengti turtu nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Atidėjinys naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos kai atsiranda prievolė mokėtojui mokėti įmokas, kai tikėtina, kad Fondas ar Fondo administravimo įstaigos gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimo ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas, pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laiką.

Jeigu dalis gautų pajamų turi būti neatlygintinai pervesta kitiems subjektams, registruojamos pervestinos pajamos. Jeigu yra registruojamas nuvertėjimas gautinoms sumoms, kurios arba kurių dalis turi būti neatlygintinai pervestos kitiems subjektams, tokiu atveju yra mažinamos pervestinos sumos ir yra registruojamos nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos.

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 sumažinimą.

Sąnaudos skirstomos į:

- socialinių išmokų sąnaudas;
- finansavimo sąnaudas;
- nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudas;
- pagrindinės veiklos kitas sąnaudas;
- kitos veiklos kitas sąnaudas;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

Socialinių išmokų sąnaudos skirstomos į:

- pensijų, pašalpų ir kompensacijų iš Fondo biudžeto sąnaudas;
- pensijų ir kitų socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudas.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kada jos buvo padarytos, t.y. kai atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte. Jeigu numatytas atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis nei 12 mėn., tikroji vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą.

Veiklos rezultatų atskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo patirtos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudos grupuojamos pagal pobūdį.

Finansinių ataskaitų rinkinyje prie kitų veiklos sąnaudų priskiriama:

- nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo;
- sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;
- sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir pan.). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik pagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla ir pan.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitos dokumentuose pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamos finansinių ataskaitų rinkinį, Fondo administravimo įstaigos nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Fondo administravimo įstaigos nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitos dokumentuose registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindines arba kitos veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie

turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitos dokumentuose lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitos dokumentuose yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkurama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančio grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Fondui tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtasis įsipareigojimas – dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau Fondo nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusiųjų įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kuris apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta.

Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas atidėjinys tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia. Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

Kai galima įrodyti, kad turtas tikrai duos ekonominės naudos ir šio turto vertė gali būti patikimai įvertinta, šis turtas jau nėra neapibrėžtasis ir registruojamas apskaitoje bei rodomas to ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje, o su juo susijusios pajamos arba sąnaudų sumažėjimas rodomi veiklos rezultatų ataskaitoje.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra įskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra įskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Fondo administravimo įstaigose registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokos priskiriamos socialinės apsaugos segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

Fondo valdybos direktoriaus patvirtinta apskaitos politika taikoma nuolat, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politika taikoma remiantis nuostatomis, nustatytomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitos dokumentuose pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose fiksuojamas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitos dokumentuose 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 yra fiksuojama apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

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. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte. Apskaitos politika – tai pasirinktas apskaitos metodas (pavyzdžiui, nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitinis įvertis – pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pavyzdžiui, konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių 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 pajamų vertės. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

III. PASTABOS

1 pastaba. Informacija pagal veiklos segmentus

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede nustatytą formą „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ (P2 priedas).

Fondo administravimo įstaigų veikla pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas priskirta socialinės apsaugos segmentui. Teikiamos dvi atskiros ataskaitos – už ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų 2018 finansiniais metais sudarė socialinių išmokų sąnaudos – 3.933.966,16 tūkst. Eur, tuo tarpu 2017 finansiniais metais – 3.446.796,07 tūkst. Eur. Socialinių išmokų sąnaudos lyginant su praėjusiais metais padidėjo 487.170,09 tūkst. Eur. Reikšmingą 154.776,41 tūkst. Eur sumą sudarė Valstybės biudžeto lėšomis mokamų valstybinių išmokų sąnaudos. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudarė 136.728,40 tūkst. Eur ir lyginant su praėjusiais metais padidėjo 105.841,88 tūkst. Eur. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų padidėjimą įtakojo tai, kad nuo 2018 metų pagal nustatytą teisinį reglamentavimą, Fondo administravimo įstaigoms perduotas vaikų išlaikymo išmokų administravimas. Išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas atsiranda atgręžtinė teisė skolininkui grąžinti išmokėtas vaikų išlaikymo išmokas. Gautinų skolų už laiku negrąžintas išmokėtas vaikų išlaikymo išmokas nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudarė 126.993,64 tūkst. Eur.

Fondo administravimo įstaigoms pavesta administruoti Privalomojo sveikatos draudimo, Garantinio ir Ilgalaikio darbo išmokų fondų įmokas. Administruojant šias įmokas, Fondo valdyba kiekvieną ataskaitinį ketvirtį teikia informaciją apie priskaičiuotas, surinktas ir pervestas įmokas, kurios pagrindu minėtų fondų apskaitose registruojami finansiniai įrašai. Siekiant Fondo apskaitoje išlaikyti subjekto principą bei atskleisti teisingą veiklos rezultatą, informacija apie administruojamų privalomojo sveikatos draudimo, garantinio ir ilgalaikio darbo išmokų fondų gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudas nuo 2018 m. perduodama registruoti šių fondų apskaitose. Tokiu būdu nuvertėjimo ir nurašymo sumų straipsnyje ataskaitiniais metais neatvaizduota 30.785,35 tūkst. Eur. sąnaudų suma, kuri atskleista PSDF, GF, IDIF atskaitomybėje.

Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 50.847,47 tūkst. Eur. ir lyginant su praėjusiais metais padidėjo 13.902,47 tūkst. Eur suma. Padidėjimą 11.848,20 tūkst. Eur suma įtakojo tai, kad už savo darbuotojus darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos neturėtų būti laikomos tarpusavio sandoriu ir eliminuojamos konsolidavimo procese. Tuo tarpu praėjusiais finansiniais metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos nepagrįstai buvo sumažintos 11.291,38 tūkst. Eur darbdavio mokamomis socialinio draudimo įmokomis.

Pagrindinės veiklos pinigų srautuose didžiausią išlaidų dalį - 3.960.013,11 tūkst. Eur sudaro socialinės išmokos.

2 pastaba. Nematerialusis turtas

Informacija apie Fondo administravimo įstaigų nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P3 priedas) bei 2 priede nustatytą formą „Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje“.

Nematerialiojo turto likutinė vertė 2018 finansinių metų pabaigai sudarė 1.741,77 tūkst. Eur. Tame skaičiuje:

- 1) Programinė įranga ir jos licencijos 1.738,34 tūkst. Eur;
- 2) Kitas nematerialusis turtas 3,44 tūkst. Eur;

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, nėra.

Nematerialiojo turto likutinė vertė 2017 finansinių metų pabaigai sudarė 2.546,81 tūkst. Eur.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudaro:

tūkst. Eur	
Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
17.044,74	15.215,43

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, nėra.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto nėra.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį įsigytų programinės įrangos licencijų likutinė vertė:

tūkst. Eur	
Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
208,06	1.040,32

3 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie Fondo administravimo įstaigų materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P4 priedas).

Fondo administravimo įstaigų ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2018 finansinių metų pabaigai sudarė 46.522,24 tūkst. Eur, tuo tarpu 2017 finansinių metų pabaigai likučiai buvo lygūs 49.764,17 tūkst. Eur.

Pastatų balansinė vertė 2018 finansinių metų pabaigai lygi 40.288,48 tūkst. Eur, o 2017 finansinių metų pabaigai – 43.414,21 tūkst. Eur, infrastruktūros ir kitų statinių balansinė vertė 2018 finansinių metų pabaigai sudarė 302,43 tūkst. Eur, o 2017 finansinių metų pabaigai – 356,74 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, ataskaitiniais metais valstybės įmonei „Turto bankas“ perduota administravimo įstaigų nekilnojamojo turto, kurio likutinė vertė 999,94 tūkst. Eur.

4 pastaba. Finansinis turtas

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede nustatytą formą „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ (P5 priedas) ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 6 priede nustatytą formą „Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius“ (P6 priedas).

Ilgalaikį finansinį turtą sudaro po vienerių metų gautinos įmokos, baudos, delspinigiai. Ilgalaikį finansinį turtą 2018 finansinių metų pabaigai sudarė 11.869,97 tūkst. Eur, tuo tarpu 2017 finansinių metų pabaigai – 13.526,98 tūkst. Eur.

Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis sudarė 144,15 tūkst. Eur, iš kurių 105,69 tūkst. Eur gautinos po vienerių metų.

5 pastaba. Atsargos

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P8 priedas).

Atsargos 2018 finansinių metų pabaigai sudarė 70,86 tūkst. Eur. Šias atsargas sudarė:

1) Medžiagos ir žaliavos 42,10 tūkst. Eur t.y. kompiuterinės ir biuro įrangos eksploatacinės medžiagos, suvenyrai, popierius, degalų likučiai;

2) Ūkinis inventorių 28,76 tūkst. Eur.

Atsargos 2017 finansinių metų pabaigai sudarė 93,44 tūkst. Eur.

6 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie Fondo administravimo įstaigų išankstinius apmokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede nustatytą formą „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ (P9 priedas).

Fondo administravimo įstaigų išankstiniai apmokėjimai 2018 finansinių metų pabaigai sudarė 14,40 tūkst. Eur, iš jų:

1) Ateinančių laikotarpių sąnaudos lygios 7,64 tūkst. Eur. Tai ateinančių laikotarpių audito, teisinių konsultacijų ir kitų konsultacijų sąnaudos 5,23 tūkst. Eur, transporto 0,42 tūkst. Eur ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 2,43 tūkst. Eur (spaudos prenumeratos ir kitos sąnaudos, klientų aptarnavimo);

2) Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 4,42 tūkst. Eur;

3) Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams 1,90 tūkst. Eur.

7 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 6 priede nustatytą formą „Po vienerių metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis“ ir šio standarto 7 priede nustatytą formą „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ (P10 priedas).

Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė 2018 finansinių metų pabaigai lygi 372.326,19 tūkst. Eur, o 2017 finansinių metų pabaigai per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė – 331.373,17 tūkst. Eur. Gautinų per vienerius metus sumų nuvertėjimo sąnaudos 2018 finansinių metų pabaigai sudarė 360.265,24 tūkst. Eur, tuo tarpu 2017 metų pabaigai gautinų per vienerius metus nuvertėjimo suma – 189.443,55 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiais finansiniais metais nuvertėjimo suma padidėjo 170.821,69 tūkst. Eur. Ženklių gautinų sumų ir jų nuvertėjimo padidėjimą įtakuoja nustatytas teisinis reglamentavimas nuo 2018 metų perduoti vaikų išlaikymo išmokų administravimą Fondo administravimo įstaigoms. Išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas atsiranda atgręžtinė teisė skolininkui grąžinti išmokėtas vaikų išlaikymo išmokas. Gautinų skolų už laiku negrąžintas išmokėtas vaikų išlaikymo išmokas, gautinų delspinigių bei permokų nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudarė 153.259,81 tūkst. Eur. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes ir paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigai lygios 1.173,88 tūkst. Eur ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 978,96 tūkst. Eur.

8 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatytą formą „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ (P11 priedas).

Pinigų ir pinigų ekvivalentų 2018 finansinių metų pabaigai buvo 384.426,61 tūkst. Eur, iš jų 57,78 tūkst. Eur nepanaudotų valstybės biudžeto lėšų likutis. Pinigai įšaldytose banko sąskaitoje sudarė 5.502,71 tūkst. Eur, kurioms, vadovaujantis apskaitos politikos nuostatomis, apskaičiuotas 100% nuvertėjimas. Tai įšaldytos lėšos bankrutavusiose kredito įstaigose AB bankas „Snoras“ ir AB Ūkio banko Vilniaus fil. su maža tikimybe jas atgauti. Ataskaitinių finansinių metų pradžiai pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 222.876,15 tūkst. Eur. Iš jų nepanaudotų valstybės biudžeto lėšų likutis sudarė 2.498,94 tūkst. Eur. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2018 finansinių metų pabaigai lyginant su praėjusiais metais padidėjo 161.550,46 tūkst. Eur.

9 pastaba. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų pokyčius ir likučius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytą formą (P12 priedas).

Finansavimo sumų likutis 2018 finansinių metų pabaigai lygus -1.167,73 tūkst. Eur (neigiama reikšmė). Reikšmingą tamė skaičiuje 262,76 tūkst. Eur finansavimo sumų likutį metų pabaigoje sudaro gautas finansavimas iš Europos sąjungos paramos lėšų 2018 metais tęsiamam projektui „Social agencies for future Europe“ (SAFE). Finansavimo sumų likutį įtakojo turto, skirto parduoti, perdavimas VI Turto bankui -1.589,61 tūkst. Eur (neigiama reikšmė) likutine verte.

10 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Informacija apie ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priede nustatytą formą „Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį, taip pat pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 4 priede nustatytą formą „Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius“, 5 priede nustatytą formą „Ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis“ 6 priede nustatytą formą „Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius“ (P13 priedas, P14 priedas).

2018 m. metų pabaigoje Fondas neturėjo finansinių įsipareigojimų kredito įstaigoms.

Pagal 2017 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos 2018 m. valstybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-868 14 straipsnį Valstybinio socialinio draudimo fondo susikaupusi skola iki 2017 m. gruodžio 31 d. nuo 2018 m. sausio 1 d. perkelta į valstybės išdą. Gautos iš Finansų ministerijos ir negrąžintos paskolos sudarė 3.682.313,38 tūkst. Eur ir 3.037,28 tūkst. Eur palūkanos.

Po vienerių metų mokėtinos sumos darbuotojams dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo sudaro 474,91 tūkst. Eur. Šių ilgalaikių įsipareigojimų amortizuota savikaina prilyginama įsigijimo savikainai.

Įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nebuvo.

11 pastaba. Atidėjiniai

Informacija apie atidėjinius pateikiama pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priede nustatytą formą „Atidėjiniai pagal jų paskirtį (P15 priedas).

Atidėjinais pripažinti įsipareigojimai, susiję su buvusiais įvykiais ir Fondas turi pakankamai įrodymų, kad atidėjinių suma būtų patikimai įvertinta.

Ataskaitiniais finansiniais metais Fondo apskaitoje ilgalaikių atidėjinių registruota nebuvo.

Trumpalaikiai atidėjiniai finansinių metų pabaigai sudaro 30.383,29 tūkst. Eur ir buvo suformuoti siekiant įvykdyti įsipareigojimus išmokų gavėjams pagal teisės aktuose įtvirtintas teises gauti socialines išmokas, bet dėl kurių iki ataskaitinių metų pabaigos nebuvo pateikti prašymai ir priimti sprendimai dėl išmokų skyrimo.

12 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nustatytą formą „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ (P17 priedas).

Trumpalaikių įsipareigojimų reikšmingas sumas 2018 finansinių metų pabaigai sudarė mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 33.623,02 tūkst. Eur, mokėtinos socialinės išmokos – 51.449,74 tūkst. Eur, draudėjams grąžintinos įmokos ir jų permokos – 40.641,88 tūkst. Eur. Reikšmingas sukauptas mokėtinas sumas sudaro mokėtinos sumos Privalomojo sveikatos draudimo fondui – 86.916,17 tūkst. Eur, pensijų kaupiamiesiems fondams – 66.109,54 tūkst. Eur, Garantiniam fondui – 1.589,72 tūkst. Eur, Ilgalaikio darbo išmokų fondui – 3.965,68 tūkst. Eur, sukaupti senatvės pensijų įsipareigojimai – 6.433,95 tūkst. Eur. Trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su darbo santykiais dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo suma lygi 499,36 tūkst. Eur.

13 pastaba. Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikiama pagal 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto ataskaita“ priede nustatytą formą „Grynojo turto pokyčių ataskaita“.

Fondo grynasis turtas 2017 metų pabaigai buvo lygus – 3.367.387,31 tūkst. Eur nuostolio, sukauptas 2018 finansinių metų rezultatas – 3.854.006,06 tūkst. Eur pelno ir grynasis Fondo turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 486.618,76 tūkst. Eur pelno.

Ataskaitinių metų teigiamą rezultatą reikšmingai įtakojo 3.685.350,67 tūkst. Eur suma, pripažinta finansavimo pajamomis, pagal 2017 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos 2018 m. valstybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-868 14 str. nuo 2018 m. sausio 1 d. perkėlus valstybinio socialinio draudimo fondo iki 2017 m. gruodžio 31 d. susikaupusią skolą į valstybės išdą.

14 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Informacija apie mokesčių ir socialinių įmokų pajamas pateikiama pagal 9-ąją VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 5 priede nustatytą formą „Socialinių įmokų pajamos ir gautinos sumos pagal atskirą socialinę įmoką“ (P20 priedas) ir 7 priede nustatytą formą „Socialinių įmokų pajamos grynąja verte“.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos 2018 finansiniais metais grynąja verte sudarė 4.045.986,10 tūkst. Eur, tuo tarpu 2017 finansiniais metais 3.622.337,82 Eur. Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos sudaro reikšmingą visų mokesčių ir socialinių įmokų dalį – 3.746.012,11 tūkst. Eur. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų grynoji vertė 423.648,28 tūkst. Eur didesnė negu praėjusiais finansiniais metais.

15 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

Informacija apie kitas pajamas ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede nustatytą formą „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ bei 3 priede nustatytą formą „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“ (P21 priedas).

Pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo lygios 11.352,69 tūkst. Eur. Reikšmingą sumą pagrindinės veiklos kitose pajamose sudaro suteiktų paslaugų pajamos 8.425,48 tūkst. Eur. Šią sumą sudaro Fondo teikiamų monopolinio pobūdžio paslaugų pajamų suma 594,99 tūkst. Eur, pajamos už valstybinių pensijų skyrimą ir išmokėjimą sudaro 2.211,01 tūkst. Eur, pajamos už privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimą ir pervedimą į Privalomąjį sveikatos draudimo fondą lygios 4.135,00 tūkst. Eur, pajamos už įmokų surinkimą ir pervedimą pensijų kaupiamiesiems fondams sudaro 811,50 tūkst. Eur, pajamos iš Garantinio fondo sudaro 156,43 tūkst. Eur, iš jų už įmokų surinkimą ir pervedimą – 86,43 tūkst. Eur, už išmokų skyrimą ir išmokėjimą – 70,00 tūkst. Eur, pajamos iš Ilgalaikio darbo išmokų fondo sudaro 262,43 tūkst. Eur, iš jų už įmokų surinkimą ir pervedimą –176,00 tūkst. Eur, už išmokų skyrimą ir išmokėjimą – 86,43 tūkst. Eur.

Kitos veiklos pajamomis pripažįstamos pajamos, nesusijusios su pagrindine veikla. Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta kitos veiklos pajamomis 1.137,63 tūkst. Eur, iš kurių reikšmingas sumas sudarė ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto pardavimo pajamos – 1.059,91 tūkst. Eur, ilgalaikio materialiojo turto nuomos pajamos - 58,28 tūkst. Eur.

16 pastaba. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio sąnaudas pagal veiklos segmentus ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal nustatytą formą „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ (P22 priedas).

Darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 38.999,27 tūkst. Eur, socialinio draudimo įmokų - 11.848,20 tūkst. Eur. Palyginus su praėjusių metų ataskaitiniu laikotarpiu darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo 2.054,16 tūkst. Eur., socialinio draudimo sąnaudos - 556,82 tūkst. Eur. Sąnaudų padidėjimą įtakojo kvalifikacinių klasių bei priedų už tarnybos stažą skyrimas, išeitinių išmokų mokėjimas.

17 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede nustatytą formą „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ (P23 priedas).

Fondo finansinės ir investicinės veiklos rezultatas - tai skirtumas tarp finansinės investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų. 2018 metų finansinės ir investicinės veiklos rezultatas - 872,03 tūkst. Eur pelno. Sąnaudos sudarė 26.099,89 tūkst. Eur., tuo tarpu pajamos per ataskaitinius metus buvo 26.971,92 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai ženkliai įtakojo nuo 2018 metų perimtos administruoti palūkanos už laiku negrąžintas išmokėtas vaikų išlaikymo išmokas. Apskaičiavus perimtų administruoti gautinų palūkanų nuvertėjimą, 25.195,45 tūkst. Eur suma sumažintos pervestinos pajamos Valstybinei mokesčių inspekcijai.

18 pastaba. Finansinės rizikos valdymas

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede nustatytą formą „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“ (P24 priedas).

Palūkanų normos rizika

2018 m. gruodžio 31 d. Fondo valdyba neturėjo paskolų su kintama palūkanų norma, todėl palūkanų normos rizika buvo neaktuali.

Likvidumo rizika

Fondo administravimo įstaigų likvidumas užtikrinamas įgyvendinant Lietuvos Respublikos socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros įstatymo ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto rengimo, tvirtinimo, vykdymo, vertinimo ir kontrolės reikalavimus ir mažinant finansavimo riziką, t.y. tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius.

Kredito rizika

Fondo administravimo įstaigos laikosi politikos sudaryti sandorius tik su patikimais subjektais ir gauti pakankamą užstatą, kur reikia, kaip nuostolių, kylančių iš finansinių įsipareigojimų nevykdymo, rizikos valdymo priemonę ir sandorius vykdo tik su patikimo ar geresnio finansinio lygio subjektais. Ši informacija yra gaunama atliekant viešuosius pirkimus. Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Fondo valdyba atlieka operacijas su bankais, turinčiais gerus užsienio kredito reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

19 pastaba. Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nustatytą formą „Neapibrėžtieji įsipareigojimai“ (P25 priedas).

Fondo administravimo įstaigos 2018 m. pabaigoje neturėjo neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

Direktorė

Fondo finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Julita Varanauskienė

Rasa Domarkienė

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**