

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147414028

D/L: 2020-03-30 13:33:56

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-03-30 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|--|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | ILGALAIKIS TURTAS | | 981.428,96 | 1.081.018,10 |
| I | Nematerialusis turtas | 1 | 0,00 | 0,00 |
| I.1 | Plėtros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 0,00 | 0,00 |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II | Ilgalaikis materialusis turtas | P04 2 | 981.428,96 | 1.081.018,10 |
| II.1 | Žemė | | 9.960,00 | |
| II.2 | Pastatai | | 944.942,24 | 1.054.758,40 |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | 0,00 | 1.011,00 |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 2.396,09 | 4.092,37 |
| II.6 | Transporto priemonės | | 0,00 | 0,00 |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | 18.544,43 | 13.704,61 |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 5.586,20 | 7.451,72 |
| II.10 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | 0,00 |
| III | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV | Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 197.308,06 | 194.454,25 |
| I | Atsargos | P08 3 | 76,05 | 139,09 |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | 76,05 | 139,09 |
| 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 | P09 4 | 1.263,45 | 1.646,72 |
| III | Per vienus metus gautinos sumos | P10 5 | 27.102,25 | 29.714,84 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas | | | 297,95 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 26.966,19 | 29.416,89 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 136,06 | . |
| IV | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | P11 6 | 168.866,31 | 162.953,60 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 1.178.737,02 | 1.275.472,35 |

(tęsinys kitame puslapyje)

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 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 |
| D | FINANSAVIMO SUMOS | P12 7 | 1.122.165,46 | 1.218.365,96 |
| I | Iš valstybės biudžeto | | 239.431,32 | 494.044,89 |
| II | Iš savivaldybės biudžeto | | 732.525,22 | 581.889,45 |
| III | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | 0,00 |
| IV | Iš kitų šaltinių | 8 | 150.208,92 | 142.431,62 |
| E | ĮSIPAREIGOJIMAI | 10 | 14.445,64 | 20.034,94 |
| I | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 14.445,64 | 20.034,94 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus | | | 3,15 |
| II.6.1 | Gražintinos finansavimo sumos | | | 3,15 |
| II.6.2 | Kitos mokėtinų sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinų socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinų sumos | P17 9 | 830,14 | 2.718,72 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 48,70 | 62,80 |
| II.11 | Sukauptos mokėtinų sumos | P17 | 13.566,80 | 16.570,57 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | 679,70 |
| F | GRYNASIS TURTAS | P18 | 42.125,92 | 37.071,45 |
| I | Dalininkų kapitalas | | | |
| II | Rezervai | 15 | 7.256,00 | 7.256,00 |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | 7.256,00 | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 34.869,92 | 37.071,45 |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | -2.201,53 | 22.475,87 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 37.071,45 | 14.595,58 |
| G | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 1.178.737,02 | 1.275.472,35 |

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Regine Milašienė
(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė
Būduš...
centralizuoj...
aktyviau

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taisijos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtima
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-03-30 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: euras

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Tenkia kontroliuojantiems subjektui | | | | Iš viso | Mažumos dalis | |
|----------|--|--------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|-----------|---------------|---|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervai | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | | | Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką |
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2 | Likuts užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | X | | X | | 14.595,58 | 14.595,58 | |
| 3 | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | | |
| 4 | Perdoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | | X | | | |
| 5 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | | X | | | |
| 6 | Kiti sudaryti rezervai | | X | | | | | | |
| 7 | Kiti panaudoti rezervai | | X | | X | | | | |
| 8 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | X | | 22.475,87 | 22.475,87 | |
| 9 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | X | X | | | 37.071,45 | 37.071,45 | |
| 10 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 11 | Likuts praėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | X | 7.256,00 | X | | | 7.256,00 | |
| 12 | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | | |
| 13 | Perdoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | | X | | | |
| 14 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | | X | | | |
| 15 | Kiti sudaryti rezervai | | X | | | | | | |
| 16 | Kiti panaudoti rezervai | | X | | | | | | |
| 17 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | X | | | | |
| 18 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | X | X | X | | -2.201,53 | -2.201,53 | |
| 19 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| | Likuts ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną | | | 7.256,00 | | | 34.869,92 | 42.125,92 | |

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
Eglė Jukaitienė


(vardas ir pavardė)
Eglė Jukaitienė
Baudžiamasis
2020-03-30 13:33:56

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

(teisės aktais pareiškto pasirašyti asmens pareiškto pavadinimas)

(vntausiasis buhalteris (buhalteris), įteisu dirvaloma ocaal teises aktaus)

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-03-30 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | Prašę ataskaitinis laikotarpis | | Iš viso | Iš viso |
|----------|---|--------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | | |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 5.828,42 | 0,00 | 5.828,42 | 31.337,73 | 9.871,25 | 41.208,98 |
| I | Iplaukos | | 789.443,55 | 62.956,26 | 852.399,81 | 757.235,66 | 111.455,84 | 868.691,50 |
| I.1 | Finansavimo sumos kitoms šiladoms ir atsigams: | | 728.547,25 | 44.448,39 | 772.995,64 | 590.861,16 | 93.147,77 | 684.008,93 |
| I.1.1 | Iš valstybės biudžeto | | 39.050,00 | 0,00 | 39.050,00 | 133.925,23 | 0,00 | 133.925,23 |
| I.1.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | 668.375,45 | 44.448,39 | 712.823,84 | 412.889,47 | 93.147,77 | 506.037,24 |
| I.1.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 21.121,80 | 0,00 | 21.121,80 | 1.311,21 | 0,00 | 1.311,21 |
| I.1.4 | Iš kitų šaltinių | | | | | 42.735,25 | 0,00 | 42.735,25 |
| I.2 | Iš mokesčių | | | | | | | |
| I.3 | Iš socialinių įmokų | | | | | | | |
| I.4 | Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų | | 54.999,75 | 0,00 | 54.999,75 | 166.374,50 | 0,00 | 166.374,50 |
| I.5 | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | | 18.507,87 | 0,00 | 18.507,87 | | 18.308,07 | 18.308,07 |
| I.6 | Gautos palikamos | | | | | | | |
| I.7 | Kitos įplaukos | | 5.896,55 | 0,00 | 5.896,55 | | | |
| II | Pervestos lėšos | | -26.378,85 | 0,00 | -26.378,85 | -27.641,21 | 0,00 | -27.641,21 |
| II.1 | I valstybės biudžetą | | -7.050,00 | 0,00 | -7.050,00 | | | |
| II.2 | I savivaldybių biudžetus | | -19.276,95 | 0,00 | -19.276,95 | -27.641,21 | 0,00 | -27.641,21 |
| II.3 | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | | |
| II.4 | I kitus išteklių fondus | | | | | | | |
| II.5 | Viešojo sektoriaus subjektams | | | | | | | |
| II.6 | Kitiems subjektams | | -51,90 | 0,00 | -51,90 | | | |
| III | Išmokos | P02 | -757.236,28 | -62.956,26 | -820.192,54 | -698.256,72 | -101.584,59 | -799.841,31 |
| III.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | -638.158,27 | 0,00 | -638.158,27 | -527.036,15 | 0,00 | -527.036,15 |
| III.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | -8.906,17 | -18.224,32 | -27.130,49 | -56.451,19 | -17.247,96 | -73.699,15 |
| III.3 | Transporto | | -672,70 | 0,00 | -672,70 | -57,00 | 0,00 | -57,00 |
| III.4 | Kvalifikacijos kelimo | | -3.911,01 | -4.981,33 | -8.892,34 | -4.980,34 | -2.600,00 | -7.580,34 |
| III.5 | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | -3.584,68 | 0,00 | -3.584,68 | -1.070,50 | 0,00 | -1.070,50 |
| III.6 | Atsargų įsigijimo | | -9.752,35 | -9.752,35 | -19.504,70 | -16.943,39 | -24.379,56 | -41.324,95 |
| III.7 | Socialinių įmokų | | -30.099,36 | 0,00 | -30.099,36 | -39.575,95 | -39.413,67 | -78.989,62 |
| III.8 | Nuomos | | | | | | | |
| III.9 | Kitų paslaugų įsigijimo | | -71.904,09 | -29.998,26 | -101.902,35 | -52.140,20 | -17.943,40 | -70.083,60 |
| III.10 | Sumokėtos palikamos | | | | | | | |
| III.11 | Kitos išmokos | | | | | | | |
| III.12 | | | | | | | | |

(teisingys kitame puslapyje)

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | Praėjus ataskaitinis laikotarpis | | | |
|----------|--|--------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------|------------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | | |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| B | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | |
| I | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | -7,354,00 | -7,354,00 | -7,354,00 | -7,354,00 | -9,871,25 | -9,871,25 |
| II | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | | | | | | |
| III | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| IV | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | | | | | | |
| V | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| C | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 84,29 | 7,354,00 | 7,438,29 | | | |
| I | Iplaukos iš gautų paskolų | | | | | | | |
| II | Gauti paskolų grąžinimas | | | | | | | |
| III | Finansinės nuomos (lizingo) išporeigojimų apmokėjimas | | | | | | | |
| IV | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | 7,354,00 | 7,354,00 | | | |
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | | | | | |
| IV.4 | Iš kitų šaltinių | | | | | | | |
| V | Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | | | | | |
| VI | Gauti daliminko įnašai | | 84,29 | 0,00 | 84,29 | | | |
| VII | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| D | VALIUTOS KURSŲ PASKĖITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUTIUI | | | | | | | |
| I | Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | 5,912,71 | 0,00 | 5,912,71 | 31,337,73 | 0,00 | 31,337,73 |
| II | P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 162,953,60 | 162,953,60 | 162,953,60 | 131,615,87 | 131,615,87 | 131,615,87 |
| III | P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 168,866,31 | 168,866,31 | 168,866,31 | 162,953,60 | 162,953,60 | 162,953,60 |

Direktoriė

Beata Milašienė
(vardas ir pavardė)

Beata Milašienė
Bendradarbiavimo
centras (vardas ir pavardė)

Beata Milašienė
Bendradarbiavimo
centras (vardas ir pavardė)

Beata Milašienė
(parašas)

Beata Milašienė
(parašas)

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-03-30 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|--|---------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 886.482,68 | 818.926,59 |
| I | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 827.468,45 | 740.891,98 |
| I.1 | Iš valstybės biudžeto | | 42.173,80 | 143.540,93 |
| I.2 | Iš savivaldybių biudžetų | | 729.381,42 | 515.166,16 |
| I.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | | 1.311,21 |
| I.4 | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 55.913,23 | 80.873,68 |
| II | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 59.014,23 | 78.034,61 |
| III.1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | P21 11 | 59.014,23 | 78.034,61 |
| III.2 | Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS | P02 12 | -888.768,50 | -796.610,40 |
| I | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | P22 | -642.596,02 | -529.903,65 |
| II | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | -21.963,37 | -19.439,86 |
| III | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | -26.031,79 | -11.952,91 |
| IV | KOMANDIRUOČIŲ | | -672,70 | -57,00 |
| V | TRANSPORTO | | -6.022,13 | -7.257,78 |
| VI | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | -3.584,68 | -1.235,00 |
| VII | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | -9.862,08 | -41.475,85 |
| VIII | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | | |
| IX | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | -130.882,62 | -140.270,54 |
| X | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | | |
| XI | NUOMOS | | | |
| XII | FINANSAVIMO | | | |
| XIII | KITŲ PASLAUGŲ | | -47.153,11 | -44.794,70 |
| XIV | KITOS | | | -223,11 |
| C | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | -2.285,82 | 22.316,19 |
| D | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| I | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III | KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS | | | |
| E | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | P23 13 | 84,29 | 159,68 |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G | PELNO MOKESTIS | | | |
| H | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | -2.201,53 | 22.475,87 |
| I | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | 14 | -2.201,53 | 22.475,87 |
| I | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Direktorė
Rugina Milsaitienė

Rigilė Jakutienė
Būhalterė (vardas ir pavardė)

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 199979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
 ID: 2147414028
 D/L: 2020-03-30 13:33:56

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

| Eil. Nr. | Finansinių ataskaitų straipsniai | Segmentai | | | | | | | Iš viso | | | |
|----------|--|---------------------------|--------|---------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|---------|------------------------------|------------|-------------------|
| | | Bendros vertybės padangos | Gyvyba | Viešoji tvarka ir visuomeninė apsauga | Ekonomika | Aplinkos apsauga | Būstas ir komunaliniai ūkiai | Sveikatos apsauga | | Politis, kultūra ir religija | Sąjeltimas | Socialinė apsauga |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Pagrindinės veiklos sąnaudos | | | | | | | | | | | -888 768,50 |
| 1.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | | | -642 596,02 |
| 1.2 | Nusidėvimas ir amortizacijos | | | | | | | | | | | -21 963,37 |
| 1.3 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | | | -26 031,79 |
| 1.4 | Komandiruočių | | | | | | | | | | | -672,70 |
| 1.5 | Transporto | | | | | | | | | | | -6 022,13 |
| 1.6 | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | | | -3 584,68 |
| 1.7 | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | | | -9 862,08 |
| 1.8 | Nuvertėjimo ir nuvertėjimų sumų | | | | | | | | | | | -130 882,62 |
| 1.9 | Susidomėjimo ir pardavimų atsargų svėrimas | | | | | | | | | | | |
| 1.10 | Socialinių išmokų | | | | | | | | | | | |
| 1.11 | Naurosis | | | | | | | | | | | |
| 1.12 | Finansavimo | | | | | | | | | | | |
| 1.13 | Kitų paslaugų | | | | | | | | | | | |
| 1.14 | Kitos | | | | | | | | | | | |
| 2 | Apykaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų įtaisyto įskaita | | | | | | | | | | | |
| 3 | Pagrindinės veiklos pinigų rėžiniai | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Įmokos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | | | -820 192,54 |
| 3.1.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | | | -638 156,27 |
| 3.1.3 | Komandiruočių | | | | | | | | | | | -27 130,49 |
| 3.1.4 | Transporto | | | | | | | | | | | -672,70 |
| 3.1.5 | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | | | -8 892,34 |
| 3.1.6 | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | | | -3 584,68 |
| 3.1.7 | Abiejų įsigijimo | | | | | | | | | | | -9 752,35 |
| 3.1.8 | Socialinių išmokų | | | | | | | | | | | -30 099,36 |
| 3.1.9 | Naurosis | | | | | | | | | | | |
| 3.1.10 | Kitų paslaugų įsigijimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.11 | Susidomėjimo patikimas | | | | | | | | | | | |
| 3.1.12 | Kitos išmokos | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | -101 902,35 |
| | | | | | | | | | | | | -101 902,35 |

| Eil. Nr. | Struktūra | Pildymo būdas | Programos finansavimas iš licencijos | Kitas samonarininkams turintis | | Kitas samonarininkams turintis | | Nebaigti projektai ir finansuoti apmokėjimai | | Iš viso |
|----------|---|---------------|--------------------------------------|--|--|---|--------------------------------|--|--|-----------|
| | | | | Paraiškų ir licencijų išdavimo išlaidos (išskyrus mokesčius ir mokesčių atlyginimus) | Paraiškų ir licencijų išdavimo išlaidos (išskyrus mokesčius ir mokesčių atlyginimus) | Išlaidos, susijusios su mokesčių atlyginimais | Kitas samonarininkams turintis | Nebaigti projektai ir finansuoti apmokėjimai | Nebaigti projektai ir finansuoti apmokėjimai | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Įsigijimo ar programavimo sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | | 8 365,80 | | | | | | | 8 365,80 |
| 2 | Įsigijimo ar programavimo sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | | | | | | | | | |
| 2.1 | Pilno turto įsigijimo sąskaita | | | | | | | | | |
| 2.2 | Neapdirbtas gauto turto įsigijimo sąskaita | | | | | | | | | |
| 3 | Įsigijimo ar programavimo sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | | | | | | | | | |
| 3.1 | Pirkimo | | | | | | | | | |
| 3.2 | Paslaugos | | | | | | | | | |
| 3.3 | Neapdirbtas | | | | | | | | | |
| 4 | Programos turas (*) | | | | | | | | | |
| 5 | Įsigijimo ar programavimo sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | | 8 365,80 | | | | | | | 8 365,80 |
| 6 | Įsigijimo ar programavimo sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | | | | | | | | | |
| 7 | Sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | -8 365,80 | | X | | | X | | -8 365,80 |
| 8 | Nauji įsigijimai gauto turto sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | | | X | | | X | | |
| 9 | Aplėkusi sukaupta amortizacija per atskaitomą laikotarpį | X | | | X | | | X | | |
| 10 | Sukaupta paskolos, pabrėžtos ir nurodyti turto amortizacija | X | | | X | | | X | | |
| 10.1 | Pirkimo | X | | | X | | | X | | |
| 10.2 | Paslaugos | X | | | X | | | X | | |
| 10.3 | Neapdirbtas | X | | | X | | | X | | |
| 11 | Programos turas (*) | X | | | X | | | X | | |
| 12 | Sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | | | X | | | X | | |
| 13 | Sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | -8 365,80 | | X | | | X | | -8 365,80 |
| 14 | Nauji įsigijimai gauto turto sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | | | X | | | X | | |
| 15 | Aplėkusi sukaupta amortizacija per atskaitomą laikotarpį | X | | | X | | | X | | |
| 16 | Sukaupta paskolos, pabrėžtos ir nurodyti turto amortizacija | X | | | X | | | X | | |
| 17 | Sukaupta paskolos, pabrėžtos ir nurodyti turto amortizacija | X | | | X | | | X | | |
| 18 | Sukaupta paskolos, pabrėžtos ir nurodyti turto amortizacija | X | | | X | | | X | | |
| 18.1 | Pirkimo | X | | | X | | | X | | |
| 18.2 | Paslaugos | X | | | X | | | X | | |
| 18.3 | Neapdirbtas | X | | | X | | | X | | |
| 19 | Programos turas (*) | X | | | X | | | X | | |
| 20 | Sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | | | X | | | X | | |
| 21 | Sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | | | X | | | X | | |
| 22 | Sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | 0,00 | | X | | | X | | 0,00 |
| 23 | Sukaupta amortizacija su sąskaita atskaitomas lėšų atskaitomas | X | 0,00 | | X | | | X | | 0,00 |

X patvirtinti sušaukiant įstatymų leidžiamąjį organą.
 * Kito subjekto sukauptą turto nusidėvėjimo arba investicijų suma iki pabaigos.

PN Ispaidintj susilavinimui forma
LEGALIUKIO MATERIAILO DFTO BALANSINIS VEIKIS PAKRITIMAS PER ETASRATINI LAIKOTAPII

| Dik. Nr. | Struktūra | Ziniai | Pastatai | | Infrastruktūra ir kitj statiniai | Nekilnojamasis turtas | Mokymai ir renginiai | Transporto priemonės | Kilnojamasis turtas | Baldai ir daiktai | Klėva Ispaidintj susilavinimui forma | | Nekilnojamasis turtas | Nekilnojamasis turtas | Balsavimas ir pritariama | Kitis | Iš viso |
|----------|------------------------------------|--------|--------------|--------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------|--------------|
| | | | Gyvenamieji | Kiti | | | | | | | Klėva Ispaidintj susilavinimui forma | Klėva Ispaidintj susilavinimui forma | | | | | |
| 1 | 1. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | 1 427 612,75 | 1 973 228,91 | 2 591 141,12 | | 18 511,46 | 62 475,09 | | 28 996,23 | 10 148,50 | | | | | | 1 996 356,28 |
| 2 | 2. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | 3 361,06 | | | | | | | | | | | | | | 3 361,06 |
| 3 | 3. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 4. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 5. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 6. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 7. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 8. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 9. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 10. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 11. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 12. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 13. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 14. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 15. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 16. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | 17. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 18. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | 19. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | 20. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | 21. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | 22. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | 23. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | 24. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 25. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | 26. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | 27. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | 28. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | 29. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | 30. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | 31. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 32 | 32. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 33 | 33. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34 | 34. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | 35. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 36 | 36. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 37 | 37. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 38 | 38. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 39 | 39. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40 | 40. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41 | 41. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 42 | 42. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 43 | 43. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 44 | 44. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 45 | 45. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 46 | 46. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 47 | 47. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 48 | 48. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 49 | 49. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 | 50. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51 | 51. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52 | 52. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 53 | 53. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54 | 54. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55 | 55. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 56 | 56. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 57 | 57. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 58 | 58. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59 | 59. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 60 | 60. Ispaidintj susilavinimui forma | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |

X - neturinti duomenų laukelis.
* - Kiti duomenys pateikti atskirai pateiktose formose ir prieduose.

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147414028
 D/L: 2020-05-30 13:33:56

P8 Atsargos
 ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

| Eil. Nr. | Straipsniai* | Strateginės ir neliečiamos atsargos | Medžiagos, žaliavos ir likinys inventoriui | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutarys | | Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti | | Iš viso | |
|----------|--|-------------------------------------|--|--|---------------------------|--|----------------------------|---------|-------------|
| | | | | Nebaigta gaminti produkcija | Nebaigtos vykdyti sutarys | Pagaminta produkcija | Atsargos, skirtos parduoti | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 139,09 | | | | | | 139,09 |
| 2 | Įsigyta atsarga per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2) | | 130,688,96 | | | | | | 130,688,96 |
| 2.1 | Įsigyto turto įsigijimo sąvokama | | 130,688,96 | | | | | | 130,688,96 |
| 2.2 | Nemokamai gauta atsargų įsigijimo sąvokama | | | | | | | | |
| 3 | Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4) | | -130,752,00 | | | | | | -130,752,00 |
| 3.1 | Parduota | | | | | | | | |
| 3.2 | Perleista (paskirstyta) | | | | | | | | |
| 3.3 | Sunaudota veikloje | | -130,752,00 | | | | | | -130,752,00 |
| 3.4 | Kiti nuraišymai | | | | | | | | |
| 4 | Pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | |
| 5 | Atsargų įsigijimo vertės kitų pokyčiai | | | | | | | | |
| 6 | Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5) | | 76,05 | | | | | | 76,05 |
| 7 | Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | | |
| 8 | Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo) | | | | | | | | |
| 9 | Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | |
| 10 | Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma | | | | | | | | |
| | Per ataskaitinį laikotarpį parduoti, perleisti (paskirstyti), sunauduoti ir nuraišyti atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4) | | | | | | | | |
| 11.1 | Parduota | | | | | | | | |
| 11.2 | Perleista (paskirstyta) | | | | | | | | |
| 11.2 | Sunaudota veikloje | | | | | | | | |
| 11.3 | Kiti nuraišymai | | | | | | | | |
| 12 | Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | |
| 13 | Atsargų nuvertėjimo kitų pokyčiai | | | | | | | | |
| 14 | Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+/-12+13) | | 76,05 | | | | | | 76,05 |
| 15 | Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14) | | | | | | | | |
| 16 | Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7) | | | | | | | | 139,09 |

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškiau apibūdinant rėšne tekste.

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina | 1.263,45 | 1.646,72 |
| 1.1 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | 557,33 | 884,91 |
| 1.2 | Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti | | |
| 1.3 | Išankstiniai mokesčių mokėjimai | | |
| 1.4 | Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai | | |
| 1.5 | Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams | 178,01 | 14,10 |
| 1.6 | Kiti išankstiniai apmokėjimai | | |
| 1.7 | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti | | |
| 1.8 | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | 528,11 | 747,71 |
| 2 | Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas | | |
| 3 | Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2) | 1.263,45 | 1.646,72 |

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147414028

D/L: 2020-03-30 13:33:56

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | | | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | | |
|----------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | Iš viso | Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų | Iš viso | Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 27.102,25 | 27.102,25 | 0,00 | 29.714,84 | 29.416,89 | |
| 1.1 | Gautinos finansavimo sumos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | | | | |
| 1.2.1 | Gautini mokesčiai | | | | | | |
| 1.2.2 | Gautinos socialinės įmokos | | | | 297,95 | | |
| 1.3 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas | | | | | | |
| 1.3.1 | Gautinos sumos už turto naudojimą | | | | | | |
| 1.3.2 | Gautinos sumos už parduotas prekes | | | | | | |
| 1.3.3 | Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | | | | 297,95 | | |
| 1.3.4 | Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą | | | | | | |
| 1.3.5 | Kitos | | | | | | |
| 1.4 | Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos | 26.966,19 | 26.966,19 | 26.966,19 | 29.416,89 | 29.416,89 | |
| 1.5 | Sukauptos gautinos sumos | 26.966,19 | 26.966,19 | 26.966,19 | 29.416,89 | 29.416,89 | |
| 1.5.1 | Iš biudžeto | | | | | | |
| 1.5.2 | Kitos | | | | | | |
| 1.6 | Kitos gautinos sumos | 136,06 | 136,06 | 136,06 | | | |
| 2 | Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | | | | | |
| 3 | Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2) | 27.102,25 | 27.102,25 | 0,00 | 29.714,84 | 29.416,89 | |

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | |
|----------|---|--|----------------------|--|----------------------|
| | | Iš viso | Biudžeto asignavimai | Iš viso | Biudžeto asignavimai |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | | | | |
| 1.1 | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 1.2 | Pinigai kasoje | | | | |
| 1.3 | Pinigai kelyje | | | | |
| 1.4 | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 1.5 | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 1.6 | Pinigų ekvivalentai | | | | |
| 2 | Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6) | | | | |
| 2.1 | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 2.2 | Pinigai kasoje | | | | |
| 2.3 | Pinigai kelyje | | | | |
| 2.4 | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 2.5 | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 2.6 | Pinigų ekvivalentai | | | | |
| 3 | Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7) | 168.866,31 | | 162.953,60 | |
| 3.1 | Pinigai bankų sąskaitose | 168.866,31 | | 162.953,60 | |
| 3.2 | Pinigai kasoje | | | | |
| 3.3 | Pinigai kelyje | | | | |
| 3.4 | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 3.5 | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 3.6 | Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių | | | | |
| 3.7 | Kiti pinigų ekvivalentai | | | | |
| 4 | Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3) | 168.866,31 | | 162.953,60 | |
| 5 | Iš jų išteklių fondų lėšos | | | | |

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai |
|----------|--|---|---|---------------------------------|------------------------------|--|--|--------------------|--|
| | | | Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą | Finansavimo sumų pergrupavimas* | Neatlygintinai gautas turtas | Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo | | |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1 | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | 494.044,89 | 39.050,00 | 0,00 | | -244.439,77 | | -42.173,80 | |
| 1.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | 493.699,18 | 26.010,09 | 304,00 | | | | | |
| 1.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | 345,71 | 13.039,91 | -304,00 | | -244.439,77 | | -36.142,18 | |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | 561.889,45 | 720.125,94 | 0,00 | 152.204,00 | | | -721.694,17 | |
| 2.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | 581.575,94 | 33.192,96 | 6.014,89 | 152.204,00 | | | -41.246,56 | |
| 2.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | 313,51 | 686.932,98 | -6.014,89 | | | | -680.447,61 | |
| 3 | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti) | | | | | | | | |
| 3.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | | | |
| 3.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | | | |
| 4 | Iš kitų šaltinių | 142.431,62 | 21.121,80 | 0,00 | 42.568,73 | | | -55.913,23 | |
| 4.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | 11.306,01 | 7.260,40 | 316,18 | 42.568,73 | | | -52.550,74 | |
| 4.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | 131.125,61 | 13.861,40 | -316,18 | | | | -3.362,49 | |
| 5 | Iš viso finansavimo sumų | 1.218.365,96 | 780.297,74 | 0,00 | 194.772,73 | -244.439,77 | | -819.781,20 | |

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

P12 Finansavimo sumos

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|---|--|-----------------------------|---|---------------|--------------|---|
| | | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumos grąžintos | Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas | Kiti pokyčiai | 14 | |
| 1 | 2 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| 1 | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | -7.050,00 | | | 239.431,32 | |
| 1.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | 239.431,32 | |
| 1.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | -7.050,00 | | | 0,00 | |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | | | | 732.525,22 | |
| 2.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | 731.741,23 | |
| 2.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | 783,99 | |
| 3 | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti) | | | | | | |
| 3.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | |
| 3.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | |
| 4 | Iš kitų šaltinių | | | | | 150.208,92 | |
| 4.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | 8.900,58 | |
| 4.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | 141.308,34 | |
| 5 | Iš viso finansavimo sumų | | -7.050,00 | | | 1.122.165,46 | |

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | |
|----------|--|------------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| | | Finansavimo sumos (gautinos) | Finansavimo sumos (gautos) | Iš viso 5=3+4 | Finansavimo sumos (gautinos) | Finansavimo sumos (gautos) | Iš viso 8=6+7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3+4 | 6 | 7 | 8=6+7 |
| 1 | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | -1.479,10 | 495.523,99 | 494.044,89 | -1.479,10 | 240.910,42 | 239.431,32 |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | 581.889,45 | 581.889,45 | | 732.525,22 | 732.525,22 |
| 3 | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti) | | | | | | |
| 4 | Iš kitų šaltinių | | 142.431,62 | 142.431,62 | | 150.208,92 | 150.208,92 |
| 5 | Iš viso | -1.479,10 | 1.219.845,06 | 1.218.365,96 | -1.479,10 | 1.123.644,56 | 1.122.165,46 |

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

P17 Trumpalaikės mokėtinios sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | | | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | | |
|----------|--|--|---------------------------------------|---|--|---------------------------------------|---|
| | | Iš viso | Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams | Iš viso | Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | 48,70 | | | 62,80 | | |
| 2 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 830,14 | 86,80 | | 2.718,72 | 63,42 | |
| 3 | Tiekėjams mokėtinios sumos | 13.566,80 | | | 16.570,57 | | |
| 4 | Sukauptos mokėtinios sumos | | | | | | |
| 4.1 | Sukauptos finansavimo sąnaudos | 13.566,80 | | | 16.570,57 | | |
| 4.2 | Sukauptos atostoginių sąnaudos | | | | | | |
| 4.3 | Kitos sukauptos sąnaudos | | | | | | |
| 4.4 | Kitos sukauptos mokėtinios sumos | | | | | | |
| 5 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | | 679,70 | 679,70 | |
| 5.1 | Mokėtiniai veiklos mokesčiai | | | | | | |
| 5.2 | Gauti išankstiniai apmokėjimai | | | | 679,70 | 679,70 | |
| 5.3 | Kitos mokėtinios sumos | | | | | | |
| 6 | Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5) | 14.445,64 | 86,80 | 0,00 | 20.031,79 | 743,12 | |

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS
SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

| Eil. Nr. | Straipsniai | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|--|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos | 59.014,23 | 78.034,61 |
| 1.1 | Pajamos iš rinkliavų | | |
| 1.2 | Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus | | |
| 1.3 | Suteiktų paslaugų pajamos** | 59.014,23 | 78.034,61 |
| 1.4 | Kitos | | |
| 2 | Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos | | |
| 3 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | 59.014,23 | 78.034,61 |

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|--|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | 289,55 | 326,15 |
| 1.1 | Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo | 289,55 | 326,15 |
| 1.2 | Baudų ir delspinigių pajamos | | |
| 1.3 | Palūkanų pajamos | | |
| 1.4 | Dividendai | | |
| 1.5 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos* | | |
| 1.6 | Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | | |
| 2 | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | -205,26 | -166,47 |
| 2.1 | Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo | -205,26 | -166,17 |
| 2.2 | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | -0,30 |
| 2.3 | Palūkanų sąnaudos | | |
| 2.4 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos* | | |
| 3 | Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2) | 84,29 | 159,68 |

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas", 190979738, Taikos pr. 68, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414028
D/L: 2020-03-30 13:33:56

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

| Eil. Nr. | Įsipareigojimų dalis valiuta | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Eurais | 20.034,94 | 14.445,64 |
| 2 | JAV doleriais | | |
| 3 | Kitomis | | |
| 4 | Iš viso | 20.034,94 | 14.445,64 |

KLAIPĖDOS VAIKŲ GLOBOS NAMAI „RYTAS“

2019 M. GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos vaikų globos namai „Rytas“ (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kurios savininkas - Klaipėdos miesto savivaldybė. Įstaiga finansuojama iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto. Įstaiga įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 190979738, adresas Taikos pr. 68, Klaipėda.

Įstaigos pagrindinė veikla – užtikrinti globos (rūpybos), ugdymo ir trumpalaikės (ilgalaikės) socialinės globos paslaugų teikimą Klaipėdos miesto vaikams, likusiems be tėvų globos (tarp jų ir vaikams su negalia), kuriems nustatyta laikinoji ar nuolatinė globa (rūpyba).

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos priimtais sprendimais, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, Klaipėdos miesto mero potvarkiais, kitais teisės aktais bei įstaigos nuostatais.

Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų; filialų ar kitų struktūrinių vienetų.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimų ir esminių klaidų taisymų nebuvo. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį 51.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2. Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – KMSA) ir biudžetinė įstaiga (toliau – BĮ) taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau - VSAFAS) reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, KMSA ir BĮ vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

3. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadove (toliau - Apskaitos vadove) pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

3.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

3.2. patikima, nes:

3.2.1. teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

3.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;

3.3. nešališka, netendencinga;

3.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

3.5. visais reikšmingais atvejais išsamai.

4. KMSA ir BĮ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia KMSA ir BĮ finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi

tendencijoms nustatyti.

5. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašytas Apskaitos vadovo 137-148 punktuose.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

6. Tvarkant KMSA ir BĮ apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovaujamosi VSAFAS.

7. KMSA ir BĮ apskaitoje taikomi visi VSAFAS, išskyrus:

7.1. 9-ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

7.2. 26-ąjį VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

8. KMSA ir BĮ apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

8.1. kaupimo;

8.2. subjekto;

8.3. veiklos tęstinumo;

8.4. periodiškumo;

8.5. pastovumo;

8.6. piniginio mato;

8.7. palyginimo;

8.8. atsargumo;

8.9. neutralumo;

8.10. turinio viršenybės prieš formą.

9. Pagal subjekto principą KMSA ir BĮ laikomos atskirais apskaitos vienetais: atskirai tvarkoma KMSA ir BĮ apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų rinkiniai. KMSA ir BĮ apskaitoje balansinėse sąskaitose registruojamas tik jos nuosavas, patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz., pagal panaudos ar nuomos sutartį), registruojamas apskaitoje nebalansinėse sąskaitose.

10. KMSA ir BĮ leidžiamas vykdyti ūkinės operacijas nustato teisės aktai. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą KMSA ir BĮ apskaitoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, neatsižvelgiant į tai, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti KMSA ir BĮ leidžia teisės aktai.

11. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami KMSA ir BĮ sąskaitų plano registravimo sąskaitose taikant Apskaitos vadovą, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles), atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

12. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai KMSA ir BĮ apskaitoje registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

12.1. lėšų šaltinį;

12.2. programą ir priemonę;

12.3. projektą;

12.4. valstybės funkciją;

12.5. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

12.6. padalinį;

12.7. kitą viešojo sektoriaus subjektą, jei apskaitos operacija su juo susijusi.

13. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

14. Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

15. Toliau pateikiama KMSA ir BĮ taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

16. Nematerialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

17. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

18. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

19. Išlaidos, patirtos po pirktą nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

20. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.

21. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Jei nematerialiojo turto tarnavimo laikas neribotas (pvz., plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai), tokio turto amortizacija neskaičiuojama, ir finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei jis yra.

22. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesiogiai proporcingą metodą. 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, pirmos dienos.

23. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui KMSA ir BĮ taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus KMSA direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu.

24. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

25. Detaliau nematerialiojo turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Nematerialiojo turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

26. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

27. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

28. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

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

30. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

31. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros vertybes (kilnojamasias, nekilnojamasias), kitas vertybes ir žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros ir kitos vertybės bei žemė po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodoma tikraja verte.

32. 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. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas, pirmos dienos.

33. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus KMSA direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu.

34. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį.

35. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

36. Detaliau ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Biologinis turtas

37. Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

38. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

39. Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto vienetas apskaitoje registruojamas tikraja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius).

40. Išankstiniai apmokėjimai už biologinį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose biologinio turto sąskaitose.

41. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir, jei yra, vertės pasikeitimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

42. Detaliau biologinio turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Atsargos

43. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

45. Atsargos nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus.

46. Apskaičiuojant sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO („pirmas gautas – pirmas išduotas“) būdas.

47. Kai atsargos parduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kurį pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

48. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamas ūkinis inventorių, kurio balansinė vertė prieš jį nurašant į sąnaudas buvo didesnė nei didesnė nei 50 (penkiasdešimt) eurų, kiekiu ir vertine išraiška registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

49. Detaliau atsargų apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Atsargų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansinis turtas

50. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

51. KMSA ir BĮ finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

52. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

52.1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;

52.2. po vieno metų gautinos sumos.

53. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

53.1. per vienus metus gautinos sumos;

53.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

54. Investicijos į kontroliuojamuosius, asocijuotuosius ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos savikainos metodu (įsigijimo savikaina), o vėliau registruojamos ir parodomas finansinėse ataskaitose savikainos, nuosavybės metodu ar tikrąja verte (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Investicijų apskaita atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose

| Subjektas | Nuosavybės vertybinių popierių dalis, priklausanti KMSA* | Atskirose finansinėse ataskaitose | Konsoliduotose finansinėse ataskaitose |
|---|--|-----------------------------------|--|
| Biudžetinės įstaigos | Pavaldi biudžetinė įstaiga | Savikainos metodu | Konsoliduoja ma |
| Sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ, švietimo VŠĮ, kurios yra priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų | > 50% | Savikainos metodu | Konsoliduoja ma |
| | < 50% | Savikainos metodu | Savikainos metodu |
| Sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ, švietimo VŠĮ, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai (t.y. daugiau nei 50% įnašų turi ne valstybė ir savivaldybės) | < 20% | Tikrąja verte | Tikrąja verte |
| | 20-50% | Nuosavybės metodu | Nuosavybės metodu |
| VŠĮ, išskyrus sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ ir švietimo VŠĮ | < 20% | Tikrąja verte | Tikrąja verte |
| | > 20% | Nuosavybės metodu | Nuosavybės metodu |
| Bendrovės ir įmonės (UAB, AB, VĮ, SĮ ir pan.) | < 20% | Tikrąja verte | Tikrąja verte |
| | > 20% | Nuosavybės metodu | Nuosavybės metodu |

55. Investicijų, apskaitoje pripažintų savikainos metodu, vertė po įsigijimo nėra koreguojama priklausomai nuo įmonės ar viešosios įstaigos veiklos rezultato, tačiau gali būti koreguojama įvertinus investicijų nuvertėjimą.

56. Kai investicija KMSA apskaitoje registruojama savikainos metodu, dividendų pajamos yra registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitose. Paskelbus dividendus, KMSA pripažįsta dividendų pajamas ir gautinas dividendų sumas bei pervestinas dividendų pajamas ir mokėtinas į Savivaldybės išdą sumas.

57. Kai investicija KMSA apskaitoje registruojama nuosavybės metodu, kontroliuojamam ne VSS arba asocijuotajam subjektui paskelbus teigiamus rezultatus, jie registruojami KMSA apskaitoje didinant investicijos vertę nuosavybės metodu. Paskelbus dividendus, pajamų už dividendus suma mažinama investicijos vertė, registruojamos dividendų pajamos ir gautinos sumos, pervestinos dividendų pajamos ir į Savivaldybės išdą mokėtinos sumos.

58. Detaliau investicijų į vertybinius popierius apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Finansinio turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Gautinos sumos

59. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

60. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, po vieno metų gautinos sumos įvertinamos

amortizuota savikaina, per vienus metus gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

61. Jeigu sutartyje palūkanų norma nėra numatyta arba ji yra reikšmingai (2 (dviem) procentiniais punktais) mažesnė nei rinkos palūkanų norma, galiojusi gautinos sumos pirminio pripažinimo momentu, gautinų sumų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią gautinų sumų pirminio pripažinimo momentu.

62. Detaliau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

63. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir bankų sąskaitose.

64. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

Išankstiniai apmokėjimai

65. Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Turto nuvertėjimas

66. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

67. Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t.y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turtą.

68. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra turto nuvertėjimo požymių. Kai yra nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

69. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

70. 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 apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Finansinio turto nuvertėjimo sumos neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

71. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas 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.

72. 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.

73. KMSA ir BĮ apskaitoje gali būti registruojamas šio turto nuvertėjimas:

73.1. ilgalaikio materialiojo turto;

73.2. ilgalaikio nematerialiojo turto;

73.3. biologinio turto, kurio tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, todėl šis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus to turto nuvertėjimą;

73.4. investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurios apskaitomos savikainos metodu;

73.5. po vienu metų gautinų sumų;

73.6. per vienus metus gautinų sumų;

73.7. išankstinių apmokėjimų;

73.8. atsargų;

73.9. pinigų ir pinigų ekvivalentų.

74. Detaliau turto nuvertėjimo apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Turto vertės pasikeitimo ir nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

75. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

76. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

77. Finansavimo sumos – KMSA ir BĮ iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos (finansinė parama) ar iš kitų šaltinių (pvz.: kitų išteklių fondų) gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas KMSA ir BĮ nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir KMSA, ir BĮ gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti, paramos būdu gautą turtą.

78. Lėšos, kurias KMSA ir BĮ pervedė į biudžetą ir gavo (ar turi teisę atgauti) iš biudžeto atgal (pvz., KMSA ir BĮ uždirbtos pajamos, pervestos į biudžetą ir skirtos KMSA ir BĮ programoms finansuoti), nėra laikomos finansavimo sumomis.

79. KMSA ir BĮ apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

80. KMSA ir BĮ užregistruotos finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

80.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti:

80.1.1. finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigyti;

80.1.2. finansavimo sumas biologiniam turtui įsigyti;

80.1.3. finansavimo sumas atsargoms įsigyti;

80.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

81. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis, biologinis turtas arba atsargos, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam, biologiniam turtui arba atsargoms įsigyti.

82. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

83. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos (2 klasė), o panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo

paraiška arba gaunami pinigai (finansavimo sumos).

84. Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos KMSA ir BĮ sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems VSS, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant finansavimo sumas (perduotas).

85. Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip KMSA ir BĮ finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

86. KMSA ir BĮ apskaitoje finansavimo sąnaudomis VSS perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai KMSA ir BĮ kitus VSS finansuoja savo uždirtomis lėšomis.

87. Detaliau finansavimo sumų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Finansavimo sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

88. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

89. KMSA ir BĮ visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

90. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

91. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

91.1. ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

91.2. trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

92. Jeigu sutartyje palūkanų norma nėra numatyta, arba ji yra reikšmingai (2 (dviem) procentiniais punktais) mažesnė nei rinkos palūkanų norma įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu, gautų paskolų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

93. Detaliau finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Atidėjiniai

94. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praecityje KMSA ir BĮ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie neapibrėžtąjį įsipareigojimą, yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

95. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčius įtakos dabartiniam vertinimui.

96. Detaliau atidėjinių apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas)

97. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

98. 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 finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

99. Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos lemia) bent viena iš šių sąlygų:

99.1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;

99.2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

99.3. nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

99.4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

99.5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiama ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik nuomininkas.

100. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

101. 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 (tiesiogiai proporcingu metodu) per nuomos laikotarpį.

102. Detaliau finansinės nuomos apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Pajamos

103. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

104. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

105. Pajamų dydis įvertinamas tikrąja verte. Jeigu numatytas atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka gautą arba gautiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros gautinos sumos, pajamų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, buvusių pajamų pripažinimo momentu.

106. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad KMSA ir BĮ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai KMSA ir BĮ gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM, jei KMSA ir BĮ yra PVM mokėtoja ir vykdo veiklą, kuriai yra įsiregistravusi kaip PVM mokėtoja, ir suteiktas nuolaidas.

107. Kai KMSA ir BĮ privalo pervesti surinktas lėšas į biudžetą ir neturi teisės gauti jų iš biudžeto atgal, apskaitoje pripažįstamos pajamos ir registruojamos pervestinos pajamos.

108. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, gautų iš Europos Sąjungos (finansinė parama), valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

109. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

110. Detaliau pajamų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Pajamų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Sąnaudos

111. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatytos 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

112. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

113. Finansavimo sąnaudos KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai iš KMSA ir BĮ pajamų suteikiamos finansavimo sumos kitiems subjektams.

114. Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte. Jeigu numatytas mokėjimo terminas yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, galiojusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

115. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

116. Detaliau sąnaudų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

117. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

118. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio ir nacionalinės valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.

119. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

120. Detaliau užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

121. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

122. KMSA ir BĮ apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

123. Kai nėra tikra, kad turta reikės panaudoti įsipareigojimui padengti (tikimybė yra didesnė nei 10 proc. ir mažesnė nei 50 proc.), ir šio fakto negalima patikimai įvertinti, informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus turi būti atskleidžiama aiškinamajame rašte. Kai labiau tikėtina, kad įsipareigojimus reikės padengti turto (tikimybė yra didesnė nei 50 proc.) ir šią sumą galima patikimai įvertinti, jie apskaitoje registruojami balansinėse sąskaitose (detalesnė žr. 2 lentelėje).

2 lentelė. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų registravimas apskaitoje

| Atsiradimo tikimybė | ≤ 10 proc. | ≤ 50 proc. | > 50 proc. |
|--------------------------------|-----------------|--|--------------------------------------|
| Neapibrėžtieji įsipareigojimai | Neregistruojama | Registruojama nebalansinėse sąskaitose | Registruojama balansinėse sąskaitose |

124. Kai nėra tikra, kad ekonominė nauda bus gauta (tikimybė didesnė nei 50 proc. ir mažesnė nei 90 proc.); baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju tikimybė mažesnė nei 50 proc.), informacija apie neapibrėžtąjį turta pateikiama aiškinamajame rašte. Kai ekonominė nauda yra labai tikėtina (tikimybė didesnė nei 90 proc.; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju didesnė nei 50 proc.), turtas apskaitoje registruojamas balansinėse sąskaitose (detalesnė žr. 3 lentelėje).

3 lentelė. Neapibrėžtojo turto registravimas apskaitoje

| Atsiradimo tikimybė | ≤ 50 proc. | ≤ 90 proc. | > 90 proc. |
|---|--|--|--------------------------------------|
| Neapibrėžtasis turtas | Neregistruojama | Registruojama nebalansinėse sąskaitose | Registruojama balansinėse sąskaitose |
| Baudos, delspinigiai ir kitos netesybos | Registruojama nebalansinėse sąskaitose | Registruojama balansinėse sąskaitose | |

125. Informacija apie neapibrėžtąjį turta ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

126. Po ataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

127. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie KMSA ir BĮ finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi. Reikšmingu įvykiu laikomas toks įvykis, kai informacijos apie jį nepateikimas būtų laikomas esmine apskaitos klaida arba galėtų iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

128. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

129. KMSA ir BĮ apskaitoje atliekamos šios tarpusavio užskaitos:

129.1. ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registruojamas pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo;

129.2. finansinio turto pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registruojamas tik sandorio rezultatas.

130. Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

131. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

132. Segmentas – KMSA ir BĮ pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkcijų, nustatytą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

133. KMSA ir BĮ veikloje skiriami šie segmentai:

133.1. bendrųjų valstybės paslaugų;

133.2. gynybos;

133.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;

133.4. ekonomikos sektoriaus;

133.5. aplinkos apsaugos;

133.6. būsto ir komunalinio ūkio;

133.7. sveikatos priežiūros;

133.8. poilsio, kultūros ir religijos;

133.9. švietimo;

133.10. socialinės apsaugos.

134. KMSA ir BĮ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautus.

135. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią KMSA ir BĮ veiklos dalį sudarančiam segmentui.

136. KMSA ir BĮ aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

136.1. pagrindinės veiklos sąnaudos;

136.2. pagrindinės veiklos išmokos.

Apskaitos politikos keitimas

137. Apskaitos politikos keitimo atvejai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

138. KMSA ir BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

139. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi taikoma, 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 apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

140. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

141. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

142. KMSA ir BĮ apskaitoje gali būti registruojami tokie įverčiai:

142.1. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas;

142.2. ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija;

142.3. turto nuvertėjimo nuostoliai;

142.4. sukauptos gautinos sumos;

142.5. sukauptos pajamos;

142.6. sukauptos sąnaudos;

142.7. sukauptos mokėtinos sumos;

142.8. amortizuotos savikainos pasikeitimas;

142.9. atidėjiniai.

143. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

144. Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti KMSA ir BĮ direktoriaus arba jo įgalioto asmens įsakymu gali būti sudaroma komisija, atsakinga už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertį, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

145. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

146. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos,

apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

147. 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 kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškėmis yra didesnė nei 0,25 procento per praėjusius finansinius metus KMSA gautų finansavimo sumų vertės.

148. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

148.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

148.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Ilgalaikio nematerialiojo turto straipsnyje nurodyta nematerialiojo turto balansinė vertė. Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

| Ilgalaikio turto grupės | Turto amortizacijos normatyvai (metais) |
|-------------------------------------|---|
| Programinė įranga ir jos licencijos | 2 |

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13-ojo VSAFAS 1 priedo „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ formoje.

Visiškai amortizuoto, bet vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 8365,80.

2. Ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje nurodyta ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė. Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

| Ilgalaikio turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais) |
|---|--|
| Pastatai | |
| Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai | 100 |
| Infrastruktūros ir kiti statiniai | |
| Kiti statiniai | 15 |
| Mašinos ir įrenginiai | |
| Kitos mašinos ir įrenginiai | 10 |
| Transporto priemonės | |
| Lengvieji automobiliai ir jų priekabos | 7 |
| Baldai ir biuro įranga | |
| Baldai | 7 |
| Kompiuteriai ir jų įranga | 4 |

| | |
|---|---|
| Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 4 |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas | |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 5 |

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 12-ojo VSAFAS 1 priedo „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį” formoje.

Visiškai nudėvėto, bet vis dar naudojamo įstaigos veikloje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 318591,31.

Turtas (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) buvo pergrupuotas iš kitų statinių grupės į kito ilgalaikio materialiojo turto grupę dėl turto grupės keitimo.

3. Balansinė atsargų vertė pagal atsargų grupes pateikiama 8-ojo VSAFAS 1 priedo formoje “Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį”.

4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS 6 priedo formoje. Išankstinių apmokėjimų straipsnyje nurodyta:

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – 528,11;

Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams – 178,01;

Išankstinius apmokėjimus sudaro:

| Tiekėjai | Suma Eur |
|---|---------------|
| AB Lietuvos paštas | 142,08 |
| UAB Ignitis | 51,34 |
| UAB Kretingalės mėsa | 251,94 |
| UAB Ekonominės analizės ir leidybos centras | 35,00 |
| UAB Media bitės | 49,00 |
| UAB TK-Fashion | 27,97 |
| Viso: | 557,33 |

5. Informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir gautinas sumas iš viešojo sektoriaus subjektų pateikiama 17-ojo VSAFAS 9 priedo “Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas” formoje.

6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS 11 priedo formoje.

7. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 priedų formose. Finansavimo sumų straipsnyje nurodyti gauto finansavimo likučiai.

8. Per ataskaitinį laikotarpį gauta nefinansinė parama 42568,72 Eur ir finansinė parama 9328,20 Eur. Panaudota parama 45894,09 Eur.

Suteikta parama pagal juridinius asmenis:

| Paramos teikėjas | Suteiktos paramos dalykas | Suma Eur |
|--|---------------------------|----------|
| Labdaros ir paramos fondas „Gerumo versmė“ | Šeimynų įsikūrimui | 5000,00 |
| Labdaros ir paramos fondas „Maisto bankas“ | Maisto produktai | 39464,80 |

9. Informacija apie kai kurių mokėtinų sumų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir informaciją apie mokėtinas sumas viešojo sektoriaus subjektams pateikiama 17-ojo VSAFAS 12 priedo „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas” formoje.

Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro:

| Tiekėjai | Suma Eur |
|------------------|----------|
| UAB Tele 2 | 2,80 |
| AB Telia Lietuva | 34,80 |

