

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras

**2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
D/L: --

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-05-08 Nr. *F13-14*
(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		7.015.823,18	6.203.564,58
I	Nematerialusis turtas	P03	1.667,47	4.100,19
I.1	Pėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1.642,86	4.052,94
I.3	Kitas nematerialusis turtas		24,61	47,25
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	7.014.155,71	6.198.334,97
II.1	Žemė		339.690,00	339.690,00
II.2	Pastatai		3.346.414,29	3.407.326,08
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		2.044.429,03	2.183.921,25
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		14.317,28	15.770,78
II.6	Transporto priemonės		95.264,79	110.731,08
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		48.797,26	35.017,41
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		92.877,69	105.878,37
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		1.032.365,37	
III	Ilgalaikis finansinis turtas			1.129,42
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		712.668,23	794.727,41
I	Atsargos	P08	1.613,05	1.977,71
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1.613,05	1.977,71
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			0,00
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	11.050,97	12.509,32
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	254.607,70	299.639,53
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		1.129,42	1.129,42
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	74.128,73	91.900,70
III.5	Sukauptos gautinos sumos		137.604,32	163.240,72
III.6	Kitos gautinos sumos		41.745,23	43.368,69
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	445.396,51	480.600,85
	IŠ VISO TURTO:		7.728.491,41	6.998.291,99

(tęsinys kitame puslapyje)

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	5.405.399,60	5.663.749,52
I	Iš valstybės biudžeto		926.992,39	969.470,75
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4.476.787,77	4.691.230,16
IV	Iš kitų šaltinių		1.619,44	3.048,61
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		963.092,55	273.394,93
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		654.946,01	1.129,42
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	654.946,01	1.129,42
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		308.146,54	272.265,51
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1.129,42	1.129,42
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	1.129,42	1.129,42
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumų Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumų biudžetui ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
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	126.163,60	53.912,35
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		5.957,83	77.245,62
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	159.815,56	134.928,18
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	15.080,13	5.049,94
F	GRYNASIS TURTAS	P18	1.359.999,26	1.061.147,54
I	Dalininkų kapitalas		298.338,62	298.338,62
II	Rezervai		274.608,97	274.608,97
II.1	Tikrosios vertės rezervas		274.608,97	274.608,97
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		787.051,67	488.199,95
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		298.851,72	82.312,65
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		488.199,95	405.887,30
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		7.728.491,41	6.998.291,99

Direktori

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotasis administracijos vadovas)

Vyr. buhalteris

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Valia Martišauskienė

(vardas ir pavardė)

Stona Gripienė

(vardas ir pavardė)

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

ID: -2147427099
D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-08 Nr. *F13-15*
(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		2.817.048,81	2.931.119,28
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.580.399,83	1.666.283,61
I.1	Iš valstybės biudžeto		1.219.447,21	1.214.267,29
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		6.538,82	4.661,60
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		349.538,60	437.562,54
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		4.875,20	9.792,18
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		1.236.648,98	1.264.835,67
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		1.236.648,98	1.264.835,67
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21		
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-2.907.162,21	-2.934.404,56
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.742.507,09	-1.698.302,57
II	NUSIDEVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-305.636,28	-314.360,15
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-180.056,87	-184.113,87
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-11.397,04	-9.840,43
V	TRANSPORTO		-51.783,00	-45.190,20
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-8.503,69	-4.457,19
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-131.501,08	-158.883,02
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-5.056,52	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-88.831,87	-133.389,67
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-40.200,00	-33.000,26
XI	NUOMOS		-4.129,38	-2.159,89
XII	FINANSAVIMO		-56.375,20	-11.352,00
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-200.816,96	-246.299,39
XIV	KITOS		-80.367,23	-93.055,92
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-90.113,40	-3.285,28
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		178.706,48	85.688,07
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	211.065,04	126.850,57
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-32.358,56	-41.162,50
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	196.402,60	-90,14
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	13.856,04	
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		298.851,72	82.312,65
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		298.851,72	82.312,65
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktori
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Nyra Buchalteris
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

[Parašas]
(parašas)
[Parašas]
(parašas)
Valia Martišauskienė
(vardas ir pavardė)
Ylona Guprienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
D/L: --

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-08 Nr. F13-16
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojantiems subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		298 338,62	567 202,92			405 887,30	1 271 428,84	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-292 593,95	X	X		-292 593,95	
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai			X	X			82 312,65	
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X			1 061 147,54	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas						488 199,95		
9	Kiti pokyčiai		298 338,62	274 608,97					
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X				
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X	X			
12	Perduoto arba parduto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X			X			
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai			X	X				
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		298 851,72	298 851,72	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		298 338,62	274 608,97			787 051,67	1 359 999,26	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Direktorius
(teisės aktais parengto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
Vyriausybės buhalteris (buhalteris) (teisiu nri-aioloma rašal (teisės aktais))

(parašas)
(parašas)

Dalia Mantšauskienė
(vardas ir pavardė)
Mona Gripienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
D/L: --

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-08 Nr. F13-14
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Paieškimo valdymas ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praeities ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	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		26,287,80	0,00	26,287,80	2,733,73	0,00		2,733,73			2,733,73
I	Iplaukos		2 412 376,47	530 211,49	2 942 587,96	2 191 504,40	448 439,74		2 639 944,14			2 639 944,14
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		827 061,08	530 211,49	1 357 272,57	769 386,91	448 439,74		1 217 826,65			1 217 826,65
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		677 789,18	530 211,49	1 208 000,67	657 034,40	448 439,74		1 105 474,14			1 105 474,14
I.1.1.1	Iš valstybės biudžeto		6 538,82	0,00	6 538,82	4 661,60	0,00		4 661,60			4 661,60
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		141 976,25	0,00	141 976,25	105 956,85	0,00		105 956,85			105 956,85
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		756,83	0,00	756,83	1 734,06	0,00		1 734,06			1 734,06
I.1.4	Iš kitų šaltinių											
I.2	Iš mokesčių											
I.3	Iš socialinių įmokų		1 583 288,05	0,00	1 583 288,05	1 420 498,88	0,00		1 420 498,88			1 420 498,88
I.4	Už suteiktas paslaugas iš prirkėlių											
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		2 027,34	0,00	2 027,34	1 618,61	0,00		1 618,61			1 618,61
I.6	Gautos palikanos		-248 388,12	0,00	-248 388,12	-41 550,70	0,00		-41 550,70			-41 550,70
I.7	Kitos įplaukos		-198 528,08	0,00	-198 528,08	-29 688,04	0,00		-29 688,04			-29 688,04
II	Pervestos lėšos											
II.1	I valstybės biudžetą											
II.2	I savivaldybių biudžetus											
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms											
II.4	I kitus šteklių fondus		-13 734,04	0,00	-13 734,04	-510,66	0,00		-510,66			-510,66
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-36 126,00	0,00	-36 126,00	-11 352,00	0,00		-11 352,00			-11 352,00
II.6	Kitiems subjektams	P02	-2 137 700,55	-530 211,49	-2 667 912,04	-2 147 219,97	-448 439,74		-2 595 659,71			-2 595 659,71
III	Išmokos		-384 720,20	-1 791 143,45	-2 175 863,65	-1 391 587,06	-320 446,43		-1 712 033,49			-1 712 033,49
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-116 974,86	-90 322,48	-207 297,34	-59 792,20	-93 859,41		-153 651,61			-153 651,61
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-9 693,49	-442,41	-10 135,90	-9 081,81	-479,31		-9 561,12			-9 561,12
III.3	Komandiruočių		-34 669,61	-3 770,57	-38 440,18	-41 189,95	-2 000,00		-43 189,95			-43 189,95
III.4	Transporto		-5 499,80	-1 000,00	-6 499,80	-3 943,95	-872,25		-4 816,20			-4 816,20
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-139 838,09	-16 999,97	-156 838,06	-139 012,92	-4 869,39		-143 882,31			-143 882,31
III.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo		-130 961,88	-14 017,59	-144 979,47	-131 661,40	-11 480,20		-143 141,60			-143 141,60
III.7	Atsargų įsigijimo		-40 200,00	0,00	-40 200,00	-30 000,26	0,00		-30 000,26			-30 000,26
III.8	Socialinių įmokų		-5 949,04	0,00	-5 949,04	-2 159,89	0,00		-2 159,89			-2 159,89
III.9	Nuomos		-237 458,92	-18 938,27	-256 397,19	-242 767,57	-14 275,75		-257 043,32			-257 043,32
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo											
III.11	Sumokėtos palikanos		-10 031,61	0,00	-10 031,61	-96 022,96	-157,00		-96 179,96			-96 179,96
III.12	Kitos išmokos											

(tęsinys kitame puslapyje)

(tesinys kitame puslapyje)

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-193,013,74	-719,877,34	-912,891,08	-32,923,48	0,00	-32,923,48
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-193,013,74	-719,877,34	-912,891,08	-32,923,48	0,00	-32,923,48
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		131,521,60	719,877,34	851,398,94			
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		131,521,60	719,877,34	851,398,94			
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokejimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
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							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-35,204,34	0,00	-35,204,34	-30,189,75	0,00	-30,189,75
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		480,600,85		480,600,85	510,790,60		510,790,60
II	P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje		445,396,51		445,396,51	480,600,85		480,600,85
III	P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

Riektorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovys arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Myr. buhalterė

(vntiausios buhalteris (buhalteris))

Dalia Matėnaitė

(vardas ir pavardė)

Monika Griškaitė

(vardas ir pavardė)



KLAIPĖDOS ERNESTO GALVANAUSKO PROFESINIO MOKYMO CENTRAS

Viešoji įstaiga, Taikos pr. 67, 94112 Klaipėda, Tel./faksas (8 46) 34 01 32, el. p. info@klaipedosgpmc.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 140199874
PVM mokėtojo kodas LT401998716

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2018-12-31

2019-03-12 Nr. F13- 18

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras“.

Įstaiga yra pelno nesiekianti ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas tenkinti viešuosius interesus.

Įstaiga įsteigta 2004 m. gruodžio 1 d.

Įstaigos teisinė forma - viešoji įstaiga, priklausomybė – valstybinė, grupė – profesinio mokymo įstaiga. Steigėjas - Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija. Centro savininko teisės ir pareigos įgyvendinanti institucija (vienintelis dalininkas) – Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija. Centras yra registruotas paramos gavėju.

Įstaigos veiklos laikotarpis neribojamas.

Įstaiga turi ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, įstatymų nustatyta veikimo, iniciatyvos bei sprendimų priėmimo laisvę. Įstaiga turi antspaudą su savo pavadinimu ir sąskaitas bankuose, savo simboliką, atitinkančią jos pagrindinės veiklos sritį, įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų centras neturi.

Įstaigos buveinė – Taikos pr. 67, Klaipėda LT-94112.

Įstaigos juridinio asmens kodas – 140199874.

PVM mokėtojo kodas – LT401998716.

Įstaiga turi padalinius:

- Tęstinio profesinio mokymo skyrių, įsteigtą 1993 m., buveinės adresas – Klaipėda, Alyvų g. 10A. Mokymas vykdomas pagal tęstinio profesinio mokymo programas;

- Pirminio profesinio mokymo skyrių, įsteigtą 2012 m., buveinių adresai – Klaipėda, Lelijų g. 5 ir Klaipėda, Alyvų g. 10A, Mokymas vykdomas pagal pagrindinio ir vidurinio ugdymo bei pirminio ir tęstinio profesinio mokymo programas;

- Mokomąjį pastatą, įsteigtą 1972 m., buveinės adresas – Klaipėda, Taikos pr. 67 Mokymas vykdomas pagal pirminio ir tęstinio profesinio mokymo programas;

- Transporto, sandėliavimo ir ryšių sektorinis praktinio mokymo centrą, įsteigtą 2014 m., buveinės adresas – Klaipėdos rajonas, Klaipėdiškių g. 1. Mokymas vykdomas pagal pirminio ir tęstinio profesinio mokymo programas.

Įstaigos bendrabučiai:

- buveinės adresas – Klaipėda, Baltijos pr. 18;

- buveinės adresas – Klaipėda, Lelijų g. 5.

Įstaigoje mokymas vykdomas pagal pagrindinio, vidurinio ugdymo ir profesinio mokymo programas.

Mokymosi formos ir mokymo proceso organizavimo būdai:

- grupinio mokymosi forma, kasdienis mokymo proceso organizavimo būdas;
- pavienio mokymosi forma, savarankiškas mokymo proceso organizavimo būdas.

Įstaiga turi ūkinį, finansinį, organizacinį bei teisinį savarankiškumą, įstatymų nustatytą veikimo, iniciatyvos bei sprendimų priėmimo laisvę. Įstaigos veiklos laikotarpis neribojamas, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Įstaiga yra paramos gavėja. Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu, sąskaitas bankuose, savo atributiką.

Įstaiga turi teisę užsiimti ir kitą įstatymų nedraudžiama ūkinę komercinę veiklą, kuri yra neatsiejamai susijusi su įstaigos veiklos tikslais.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. balandžio 20 d. nutarimu Nr. 380 „Dėl sutikimo reorganizuoti viešąją įstaigą Klaipėdos statybininkų mokyklą“ Klaipėdos statybininkų mokykla reorganizuojama jungimo būdu – prijungiant prie reorganizavime dalyvaujančios viešosios įstaigos Klaipėdos profesinio mokymo ir reabilitacijos centro.

Nuo 2016 m. rugsėjo 1 d. vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. V-555 „Dėl Klaipėdos statybininkų mokyklos reorganizavimo“ įstaiga reorganizuojama jungimo būdu prijungiant viešąją įstaigą Klaipėdos statybininkų mokyklą prie viešosios įstaigos Klaipėdos profesinio mokymo ir reabilitacijos centro.

Nuo 2016 m. gruodžio 20 d. vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. V - 1069 „Dėl viešosios įstaigos Klaipėdos profesinio mokymo ir reabilitacijos centro pavadinimo pakeitimo ir Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centro įstatų patvirtinimo“ pakeistas įstaigos pavadinimas.

Įstaigoje 2018 m. pradžioje dirbo 163 darbuotojas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 158.

Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 m. gruodžio 31 dienos duomenis. Ataskaitoje pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. apskaita tvarkoma eurai. Sąskaitų likučių perskaičiavimo rezultatas (-0,60 Eur). Likučiai perskaičiuoti taikant neatšaukiamą valiutos perskaičiavimo kursą (-3,4528).

Sąlygų, kurios galėtų paveikti tolimesnę centro veiklą, neižvelgiame.

III SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujamasi šiais principais ir jų reikšmėmis:

- subjekto (Įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik įstaigos nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai);

- veiklos tęstinumo (Įstaigos finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Institucija laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jai pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą prognozuojamą ne trumpesnio kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už Įstaigos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Įstaiga nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys);

- periodiškumo (Įstaigos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau įvykusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaita ir atskleidimas finansinėse ataskaitose yra aprašyti šios apskaitos politikos skyriuje „Po ataskaitiniai įvykiai“. Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, tačiau tam tikromis aplinkybėmis finansiniai metai gali būti trumpesni nei 12 mėnesių. Tokių atvejų susidarymo priežastys ir aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija yra nurodyti šios apskaitos politikos skyriuje „Ataskaitinis laikotarpis“);

- pastovumo (Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Įstaigos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias nuostatas arba pagal pasikeitusias šių standartų nuostatas);

- piniginio mato (visas Įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta);

- kaupimo (Įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami to laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą);

- palyginimo (Įstaigos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienerių prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija. Finansinės ataskaitos rengiamos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti Įstaigos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Įstaiga pateikia pakeistus straipsnius ar jų klasifikavimą, praėjusių finansinių metų sumas, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, taip, kaip nurodyta šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“);

- atsargumo (Įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, atsakingi Įstaigos asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, atidėjinius, sukaupimus ir pan. Be to, atsakingi finansinių ataskaitų rengėjai įsitikina, kad finansinės ataskaitos yra patikimos ir neutralios, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra parodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte);

- neutralumo (Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato);

- turinio viršenybės prieš formą (Įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos).

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamas šiais principais:

- pinigų (Įstaigos išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai);

- subjekto;

- periodiškumo;

- pastovumo;

- piniginio mato.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami Lietuvos piniginiiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Įstaigos sąskaitų plano sąskaitose, taikant Įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Toliau pateikiama Įstaigos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkinės operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t. y. materialios formos neturintis, nuo kitų Įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
 - pagrįstai tikėtina, kad Institucija būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
 - galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

- turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
- turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Amortizacija skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Švietimo ir mokslo ministro įsakymu. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

Likvidacinė nematerialiojo turto vertė paprastai yra lygi nuliui, išskyrus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu turtu.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiais veiklais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). 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.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas stipriai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai koreguojamas.

Išsami nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše TA-2.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

- yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;
 - yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;
- jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams (išskyrus vienkartinio naudojimo).

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas

VSAFAS:

- žemė;
- pastatai;
- infrastruktūros ir kiti statiniai;
- nekilnojamosios kultūros vertybės;
- mašinos ir įrenginiai;
- transporto priemonės;
- kilnojamiosios kultūros vertybės;
- baldai ir biuro įranga;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Įstaigos poreikį.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

- žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;
- bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukaupytą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
- likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupytą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma, remiantis draudžiamąja verte (jei šios vertybės yra apdraustos). Kitu atveju kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma (teikiant prioritetą pirmiau einančiam metodui): remiantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis arba įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta, arba simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba taip pat negali būti patikimai įvertinta).

Įstaiga patikslina žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip pat yra koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei Įstaiga gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip, kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo

tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Švietimo ir mokslo ministro įsakymu. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra peržiūrimi, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas ar likvidacinė vertė gali būti reikšmingai pasikeitę. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra tikslinami, gavus papildomos informacijos. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą. Jei su atskiro turto vienetu susijęs tikrosios vertės rezervo likutis tampa lygus nuliui, tikrosios vertės rezervą viršijanti nuvertėjimo suma yra registruojama, pripažįstant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas).

Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. 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 pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Kai tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

Išsami ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše TA - 1.

Biologinis turtas

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

- Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;

- pagrįstai tikėtina, kad Institucija būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;

- galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą.

Pirminio pripažinimo metu žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Jei tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

Pirminio pripažinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Jei tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas simboline vieno euro verte.

Po pirminio pripažinimo biologinis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

- pirminio pripažinimo metu tikrąja verte registruotas biologinis turtas yra rodomas tikrąja verte (jei turtas naudojamas ne žemės ūkio veikloje) arba tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas (jei turtas naudojamas žemės ūkio veikloje);

- pirminio pripažinimo metu įsigijimo ar pasigaminimo savikaina registruotas biologinis turtas yra rodomas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei tokie yra.

Tikrąja verte apskaitomo biologinio turto tikroji vertė yra įvertinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Tikrosios vertės pokytis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje, mažinant (jei tikroji vertė padidėjo) arba didinant (jei tikroji vertė sumažėjo) ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė negali viršyti jo buvusios įsigijimo ar pasigaminimo savikainos.

Žemės ūkio produkcija nėra biologinis turtas ir žemės ūkio produkcijos gavybos momentu yra registruojama kaip atsargos.

Išsami biologinio turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Biologinio turto apskaitos tvarkos apraše TA-3.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti, šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos). Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi operacija.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Institucija taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių

kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas, atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis.

Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Bet kokio atsargų vertės sumažėjimo atkurama dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Atsargų apskaitos tvarkos apraše TA- 5.

Finansinis turtas

Finansiniam turtui, kuris gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis, priskiriama:

- investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- investicijos į skolos vertybinius popierius;
- paskolos, išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos;
- terminuotieji indėliai;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- kitas finansinis turtas.

Išankstinius apmokėjimus sudaro iš anksto sumokėtos sumos tiekėjams už paslaugas, kurios bus suteiktos per ateinančius laikotarpius, iš anksto perduotos gautos finansavimo sumos kitiems subjektams, už kurias subjektai teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka turėtų atsiskaityti, kiti mokėjimai, kurie sąnaudomis bus pripažinti per ateinančius laikotarpius.

Pinigus sudaro pinigai kasose ir banko sąskaitose. 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. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą.

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, išskyrus finansinį turtą, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Finansinis turtas, kuris paskesnio įvertinimo metu vertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinamas amortizuota savikaina.

Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

- parduoti laikomas finansinis turtas;
- iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas;
- ilgalaikės ir trumpalaikės suteiktos paskolos, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai.

Parduoti laikomu finansiniu turtu Įstaiga laiko: įsigytas kitų subjektų akcijas (išskyrus investicijas į asocijuotus arba kontroliuojamus subjektus); dalininko įnašus į viešąsias įstaigas (kurios nėra kontroliuojami ar asocijuoti subjektai); ilgalaikį finansinį turtą, kurį Įstaiga yra nusprendusi parduoti.

Finansinis turtas priskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto tik tada, kai Įstaiga ketina ir sugebės jį laikyti iki išpirkimo termino. Iki išpirkimo termino laikomo

finansinio turto pavyzdžiai: obligacijos su nustatyta išpirkimo data (kai Įstaiga ketina jas laikyti iki išpirkimo termino ar atgauti iš esmės visą jų balansinę vertę). Nuosavybės vertybiniai popieriai nelaikomi iki išpirkimo termino laikomu finansiniu turtu.

Finansinis turtas nepriskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, kai:

- Institucija ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;
- yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;
- emitentas turi teisę išpirkti Institucijos laikomą finansinį turtą už sumą, kuri yra reikšmingai mažesnė už jo amortizuotą savikainą.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas iš naujo įvertinamas taip:

- parduoti laikomas finansinis turtas – tikrąja verte (išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, bei dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas, kurios nėra kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai – šis parduoti laikomas finansinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);

- iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – amortizuota savikaina;
- paskolos – amortizuota savikaina;
- kitos po vienerių metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;
- per vienerius metus gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Įstaiga nustato, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi, t. y. finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“.

Finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje registruojami apskaičiuota nuvertėjimo suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas, išskyrus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo nuostolius, kurie yra priskiriami pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudoms arba kitoms kitos veiklos sąnaudoms (atsižvelgiant į tai, su kuria veikla yra susijusios gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumos).

Įstaiga nurašo iš apskaitos registrų finansinį turtą (ar jo dalį) tik tada, kai ji netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti. Įstaiga netenka teisės kontroliuoti finansinio turto tada, kai gauna visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba perleidžia šias teises kitoms šalims.

Investicijos į asocijuotuosius arba kontroliuojamus subjektus

Kontroliuojamais subjektais laikomi tie subjektai, kuriems Įstaiga daro lemiamą poveikį (subjektai, kuriuose Įstaiga turi daugiau nei 50 proc. balsavimo teisių arba turi teises valdyti subjekto veiklą pagal galiojančius teisės aktus, įstatus arba sutartis, nurodytos Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše).

Asocijuotaisiais subjektais laikomi tie subjektai, kuriems Įstaiga daro reikšmingą poveikį (subjektai, kuriuose Įstaiga turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių arba galioja kitos reikšmingą poveikį apibrėžiančios sąlygos, nurodytos Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše).

Investicijos į pavaldžias biudžetines įstaigas konsoliduojamos, o atskirose finansinėse ataskaitose apskaitomos įsigijimo savikaina, kuri yra lygi nuliui.

Investicijos į kontroliuojamas viešąsias įstaigas (kurios pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų) konsoliduojamos, o atskirose finansinėse ataskaitose apskaitomos įsigijimo savikaina.

Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir konsoliduotosiose ir atskirose finansinėse ataskaitose apskaitomos nuosavybės metodu.

Investicijos į asocijuotuosius subjektus tiek atskirose finansinėse ataskaitose, tiek konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomos, taikant nuosavybės metodą. Iš asocijuotųjų subjektų gauti dividendai sumažina investicijos balansinę vertę.

Dividendų pajamos Įstaigos atskirose finansinėse ataskaitose yra registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitose. Paskelbus dividendus, biudžetinė Institucija pripažįsta apskaitoje dividendų pajamas ir pervestinas dividendų pajamas, atitinkamai gautinas dividendų sumas ir mokėtinas į biudžetą dividendų sumas.

Rengianti konsoliduotąsias finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė yra laikoma ekonominiu vienetu, todėl viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami.

Įstaigos konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose yra rodomas visas konsoliduojamų subjektų turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną, ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos, pinigų įplaukos ir išmokos.

Įstaigos konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančiais kitais subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas).

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius.

Sudarydama metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Įstaigos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

- išoriniai požymiai:
 - reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;
 - per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;
 - per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Įstaigos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Įstaigos veiklos rezultatams;
- vidiniai požymiai:
 - yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;
 - Įstaiga turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebe naudojamas veikloje;
 - per ataskaitinį laikotarpį įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, tokių kaip turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdant naudojamas šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Įstaigos veiklos rezultatams;
 - turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Įstaigos finansiniam turtui:

- yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;
- nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi kiti įsipareigojimai (pvz., prekių ar paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, suteikimas; palūkanų ar paskolos grąžinimas);
- dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Institucija suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;
- skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Įstaigai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Įstaigos naudai;
- finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu; ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.

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

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, 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. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Išsami turto nuvertėjimo apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše TA-1, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše TA-2.

Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

- ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
- ilgalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
- ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- mokėtinos socialinės išmokos;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo (t. y. kol Įstaiga neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra vertinami įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansiniai įsipareigojimai, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinami amortizuota savikaina.

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

- finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;
 - kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;
 - kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
- Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Įstaiga neturi.

Įstaiga nurašo iš apskaitos registrų finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

Išsami finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – Įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;

- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis, tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai.

Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami aukščiau pateikti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitos išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą, gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos yra nepriskiriamos sąnaudoms – tokiu atveju yra mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos registruojamos kaip Įstaigos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaiga, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:

- kai perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama kito viešojo sektoriaus subjekto investicija taikant nuosavybės metodą;

- kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Įstaiga perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

Kitiems viešojo arba ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, už kurių panaudojimą finansavimo sumų gavėjas teisės aktų nustatyta tvarka turi atsiskaityti Įstaigai, registruojamos kaip išankstiniai apmokėjimai arba ateinančių laikotarpių sąnaudos. Įstaiga, gautas finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja turtą ir gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše TA-7.

Pajamos

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Įstaigos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Kitos pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos pagal finansavimo šaltinius ir pagal veiklos, kuriai priskiriamos pajamos, tipą (pagrindinė veikla, finansinė ir investicinė veikla arba kita veikla).

Pajamomis laikomas tik Įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Institucijos gaunama ekonominė nauda. Kai Įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Institucijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios, kitos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Išsami pajamų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Pajamų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše TA-9.

Sąnaudos

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Įstaigos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir

pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Tais atvejais, kai Įstaigos sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio). Tais atvejais, kai numatytas atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis nei 1 m. ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinų sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos, atsižvelgiant į jų pobūdį (t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

Išsamiai sąnaudų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše TA-10.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

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

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui:

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui;

Nuoma yra laikoma veiklos nuoma, kai, perduodant turtą nuomininkui, didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ne perduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas arba nematerialusis turtas. Jeigu nuomos sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama, diskontuojant visą sutartyje nurodytą įmokų sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo momentu. Turto įsigijimo savikaina lygi apskaičiuotai finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė (nematerialiojo turto atveju – amortizuojamoji vertė) paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sandorius, apskaitai yra taikomi tie patys principai kaip ir principai, taikomi ilgalaikio materialiojo turto arba nematerialiojo turto apskaitai. Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuojamas sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos.

Veiklos nuomos atveju nuomos įmokos pagal nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį ir priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš

sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Veiklos rezultatų ataskaitoje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs, keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

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

Išsami sandorių užsienio valiuta apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- Įstaiga turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;

- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;

- įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su įstaigos būsima veikla.

Įstaiga pripažįsta atidėjinio sumą, atsižvelgdama į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas, remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

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

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma, tiksliausiai parodanti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą.

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma;

- ilgalaikiai atidėjiniai – amortizuota savikaina (diskontuota labiausiai tikėtina - įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma).

Išsami atidėjinių apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Informacija apie juos yra pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė yra labai maža, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad

neapibrėžtasis turtas duos Institucijai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

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

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Įstaigos finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso datą), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos), yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai.

Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką, remdamasi nuostatomis, pateiktomis VSAFAS 1 „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Įstaigos apskaitos politika gali būti keičiama:

- dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;
- jei to reikalauja kiti teisės aktai.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas, taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma, taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus, nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

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

Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas, taikant perspektyvinį būdą.

Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,25 procento turto vertės.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- 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;

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte: esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta; kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos; koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta, parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie šiuos pirminius segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas, nustatytas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos didžiausią Institucijos veiklos dalį apimančiam švietimo segmentui.

Įstaigos veiklos specifika nesąlygoja poreikio pasirinkti antrinius segmentus, pagal kuriuos būtų pateikiama informacija finansinėse ataskaitose.

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios įskaitos.

VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio įskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose, pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis yra rodomas, perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

Palyginamųjų skaičių klasifikavimas yra koreguojamas, kad atitiktų ataskaitinių metų klasifikavimą.

III SKYRIUS PASTABOS

Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas

Straipsniai	Likutinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Programinės įrangos ir jos licencijų	1667,47	4100,19

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo nematerialaus turto už 89,95 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta nematerialaus turto (programinės įrangos), kuri pilnai nudėvėta ir veikloje nenaudojama, įsigijimo vertė 184,75 Eur.

Pilnai amortizuotas ir naudojamas veikloje nematerialaus turto sudaro 607596,58 Eur.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas

Straipsniai	Likutinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Ilgalaikis materialus turtas	7014155,71	6198334,97
Žemė	339690,00	339690,00
Pastatai	3346414,29	3407326,08
Infrastruktūros statiniai	2044429,03	2183921,25
Mašinos ir įrenginiai	14317,28	15770,78
Transporto priemonės	95264,79	110731,08
Baldai ir biuro įranga	48797,26	35017,41
Kitas ilgalaikis turtas	92877,69	105878,37
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	1032365,37	0,00

Žemės tikrosios vertės nustatymo data yra 2018 12 31, vadovaujantis Registro centro duomenimis. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija, žemės vertė balanse nepasikeitė.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 61492,05 Eur iš kurio:

- įsigyta įrengimų – 2834,83 Eur;

- įsigytas transporto priemonė, kurio įsigijimo vertė – 22743,03 Eur;
- įsigyta baldų ir biuro įrangos, kurių įsigijimo vertė – 26480,16 Eur;
- įsigyta kito ilgalaikio materialaus turto, įsigijimo vertė – 9434,03 Eur;
- bibliotekos fondas (pergrupuotas iš trumpalaikio turto grupės) padidėjo vertė – 534,70

Eur

Per ataskaitinį laikotarpį nurašytas netinkamas tolimesniam naudojimui ilgalaikis materialus turtas mašinos ir įrengimai – 10831,79 Eur, baldai, biuro įranga – 18482,05 Eur, kitas ilgalaikis materialus turtas – 1646,00 Eur, transportas – 64012,72 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį koreguojama (pergrupuojant) 2017 m. ilgalaikio materialaus turto įsigijimo vertė 10653,34 Eur ir sukaupto nusidėvėjimo suma (pergrupuojant) – 327,91 Eur, nes neteisingai apskaičiuota įsigijimo savikaina. 2015 metais neteisingai užregistruotas pastato sukaupta nusidėvėjimo suma, kuri tikslinama (pergrupuojant) – 14484,50 Eur

Veikloje naudojamas pilnai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas, kurio įsigijimo savikaina sudaro 674248,86 Eur.

Nebaigtos statybos sąskaitoje sukaupta suma 1032365,37 Eur, tai pastatų esančių adresu Taikos pr. 67, Klaipėda statybos darbai atnaujinant (modernizuojant) ir didinant energijos vartojimo efektyvumą pastatams:

- pastatas 2C2P unik. Nr. 2196-9005-4019;
- pastatas 3C4P unik. Nr. 2196-9005-4038;
- pastatas 4C4P unik. Nr. 2196-9005-4021.

Kelio statybos darbams (adresu Klaipėdos raj. Ketvergių k., Klaipėdiškių g. 2)

Nurašytas pagal panaudą gautas ilgalaikis materialus turtas - įsigijimo vertė 25991,26 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai, nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas ilgalaikis materialus turtas gautas:

- iš Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerijos - įsigijimo vertė 2197815,43 Eur;
- iš kitų įstaigų gauta įsigijimo vertė – 1274963,19 Eur.

Pastaba Nr. P05. Ilgalaikis finansinis turtas

Straipsniai	Likutinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Ilgalaikis finansinis turtas	0,00	1129,42

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis finansinis turtas sumažėjo – 1129,49 Eur, dėl žalos atlyginimo buvusiai darbuotojai pagal Klaipėdos tarprajoninės MDEK sprendimą Nr.051722.

Pastaba Nr. P08. Atsargos

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Medžiagos žaliavos ir ūkinis inventoriųs	1613,05	1977,71

Atsargos grupuojamos pagal jų funkcijas.

Įstaigos atsargas sudaro veikloje naudojamos kanceliarinės ir ūkinės prekės, maisto produktai, kuras, degalai, tepalai automobiliams, ūkinis inventoriųs ir kt. medžiagos bei žaliavos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai atsargų likučiai buvo tokie:

Atsargų straipsniai	2018-12-31	2017-12-31
Kanceliarinės ir ūkinės prekės	443,00	328,80
Maisto prekės	152,27	247,48
Kuras, degalai, tepalai	1017,78	1370,10
Prekės įsigytos už simbolinę kainą		31,33
Iš viso:	1613,05	1977,71

Kuras, degalai, tepalai automobiliams, ūkinės prekės, maisto produktai įstaigoje laikomi tokio dydžio, kad užtikrintų įstaigos veiklą sekančio mėnesio pradžiai.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta trumpalaikio turto gauto pagal panaudą už 12616,41 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai, nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas trumpalaikis materialus turtas gautas:

iš Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerijos – vertė 193499,88 Eur;

iš kitų įstaigų – vertė 21464,89 Eur.

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas ūkinis inventorių, kurio vertė 302276,18 Eur.

Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	11050,97	12509,32
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	8454,97	8978,75
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	2596,05	3530,57

Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro draudimas - 2596,05 Eur.

Pastaba Nr. P10. Gautinos sumos

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Per vienerius metus gautinos sumos	254607,70	299639,53
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	1129,42	1129,42
Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	74128,73	91900,70
Sukauptos gautinos sumos	137604,32	163240,72
Kitos gautinos sumos	41745,23	43368,69

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 1129,42 Eur. Tai ilgalaikio finansinio turto einamųjų metų dalis (žalos mokėjimas buvusiai darbuotojai).

Gautinas sumas – 74128,73 Eur sudaro pirkėjų įsiskolinimas už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas.

Sukauptos gautinos sumos sudaro 137604,32 Eur, iš jų:

- valstybės biudžeto lėšos, finansuoti mokinių profesinį mokymą – 115650,87 Eur (darbo užmokesčio ir Sodros įmokos – 5655,94 Eur, paprasto remonto išlaidoms -144,21 Eur, komunalinės paslaugos – 23301,51 Eur, prekės ir paslaugos – 738,16 Eur, ryšių paslaugos – 17,55 Eur, transporto išlaikymui- 243,84 Eur, darbdavio socialinė parama – 94,12 Eur, sukauptas atostogų rezervas sodros ir garantinio fondo įmokos – 85454,54 Eur);

Kitos gautinos sumos per ataskaitinį laikotarpį yra 41745,23 Eur. Iš jų:

- sutarties įvykdymo garantija - 32202 Eur sumokėta AB „Swedbank“ pagal 2017 m. liepos 3 d. Sutartį Nr. US17-59/SR-196 su Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos dėl profesinės reabilitacijos paslaugų teikimo. Įvykdžius sutarties sąlygas lėšos gražinamos į įstaigos banko sąskaitą.

Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	445396,51	480600,85

2018 m. gruodžio 31 d. įmonės banko sąskaitoje buvo 444262,06 Eur, iš jų:

- nuosavų lėšų – 430994,29 Eur;
- kitų finansavimo šaltinių – 227,95 Eur;
- projektams vykdyti - 13039,82 Eur;
- biudžeto lėšų sąskaita (Švietimo ir mokslo administravimas) - 0,00 Eur;

Grynąjų pinigų likutis įmonės kasoje – 1134,45 Eur.

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Finansavimo sumos	5405399,60	5663749,52
Iš valstybės biudžeto	926992,39	969470,75
Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	4476787,77	4691230,16
Iš kitų šaltinių	1619,44	3048,61

Iš valstybės biudžeto – 926992,39 Eur, iš jų:

- IT įsigyti – 925973,67 Eur;
- atsargoms įsigyti – 402,59 Eur;
- kitoms išlaidoms – 1018,72 Eur.

Iš Europos Sąjungos – 4476787,77 Eur, iš jų:

- IT įsigyti – 4463499,77 Eur;
- kitoms išlaidoms – 13288,00 Eur.

Dotaciją gaunančioms įstaigoms, kurios dalyvauja projekte ERASMUS 2016-1-LT01-KA202-023178 pervestos lėšos – 49731,00 Eur.

Iš kitų šaltinių – 1619,44 Eur, iš jų:

- IT įsigyti – 966,49 Eur;
- atsargoms įsigyti – 571,71 Eur
- kitoms išlaidoms – 81,24 Eur.

Pastaba Nr.P13,14 Ilgalaikiai įsipareigojimai

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Ilgalaikiai įsipareigojimai	654946,01	1129,42
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	654946,01	0,00
Ilgalaikiai atidėjiniai	0,00	1129,42

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai padidėjo gavus lengvatinę paskolą pastatų atnaujinimui didinant energijos vartojimo efektyvumą, pagal LR Vyriausybės 2014 m. lapkričio 26 d. nutarimu Nr. 1328 patvirtintą „Viešųjų pastatų energinio efektyvumo didinimo programą“. 2018 m. balandžio 10 d. su UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“ pasirašytos sutarys Nr. 42/CVVP-P070/8, Nr. 42/CVVP-P069/7, Nr. 42/CVVP-P068/6. Bendra paskolos suma per 2018 metus sudarė 851398,94 Eur. Paskolos grąžinimo terminas 2038-04-10.

Sudarant finansines ataskaitas, ilgalaikis finansinis įsipareigojimas, t.y. gauta beprocentinė paskola, įvertintas amortizuota savikaina – 654946,01 Eur, kuri buvo apskaičiuota pritaikius apskaičiuotų palūkanų normą, buvusią paskolos gavimo momentu (2018 metų centrinio banko vidutinė palūkanų norma 2,563 proc.). Finansinio įsipareigojimo įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos skirtumas, t. y. finansinio įsipareigojimo amortizacijos suma – 208788,43 Eur, apskaitoje 2018-12-31 pripažįstama kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Finansinio įsipareigojimo, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, priskiriama finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms – 12335,50 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sumažėjo – 1129,49 Eur, dėl žalos atlyginimo išmokėjimo buvusiai darbuotojai, pagal Klaipėdos tarprajoninės MDEK sprendimą Nr.051722.

TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Pastaba Nr.P15. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	1129,42	1129,42

Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį sudaro 1129,42 Eur (žalos mokėjimas buvusiai darbuotojai).

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikės mokėtinės sumos

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Trumpalaikės mokėtinės sumos	307017,12	271136,09
Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00
Tiekėjams mokėtinės sumos	126163,60	53912,35
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5957,83	77245,62
Sukauptos mokėtinės sumos	159815,56	134928,18
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	15080,13	5049,94

Pastaba Nr. P17. Tiekėjams mokėtinės sumos

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Mokėtinės sumos už kurą ir degalus	3213,87	3383,78
Mokėtinės už komunalinius mokesčius	23739,28	37221,97
Mokėtinės sumos už paslaugas	97488,86	11308,88
Mokėtinės sumos už prekes	1721,59	1997,72
Iš viso:	126163,60	53912,35

Tiekėjams mokėtinės sumos už paslaugas padidėjo dėl vykdomų statybos darbų, kurių skola sudaro – 93573,36 Eur.

Pastaba Nr. P17. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Mokėtinės darbo užmokestis	0,00	34053,18

Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	0,00	6572,41
Mokėtinas socialinio draudimo įmokos	859,52	9933,25
Mokėtinos sumos pagal vykdomus raštus	0,00	314,45
Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	5098,31	26372,33
Iš viso:	5957,83	77245,62

Pastaba Nr. P17. Sukauptos mokėtinos sumos

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Sukaupti atostoginiai	120791,01	102748,63
Sukauptos atostoginių socialinio draudimo įmokos	37812,89	32179,55
Ateinančio laikotarpio pajamos	1211,66	0,00
Iš viso:	159815,56	134928,18

Sukauptus atostoginius sudaro priskaitytas darbo užmokestis už nepanaudotas atostogas, priskaityta VSD mokesčio darbdavio dalis ir įmokos į garantinį fondą. Atostoginių kaupiniai tikslinami vieną kartą metuose gruodžio 31 d. Skaiciavimo pagrindas yra vidutinis darbo užmokestis priskaičiuotas iš paskutinių trijų mėnesių darbo užmokesčio.

Pastaba Nr. P17. Kitos mokėtinos sumos

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Mokėtinas PVM	5128,04	2660,30
Kitos mokėtinos sumos	7353,56	2389,64
Gauti išankstiniai apmokėjimai	2598,53	
Iš viso:	15080,13	5049,94

Pastaba Nr.P18. Grynasis turtas

Straipsniai	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Grynas turtas	1359999,26	1061147,54
Dalininkų kapitalas	298338,62	298338,62
Rezervai	274608,97	274608,97
Einamųjų metų perviršis ar deficitas	298851,72	82312,65
Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	488199,95	405887,30

Pastaba Nr.P21. Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Straipsnis	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pagrindinės veiklos pajamos	1236648,98	1264835,67
Kitos veiklos pajamos	211065,04	126850,57

Pagrindinės veiklos pajamos už suteiktas mokymo programas yra mažesnės 28186,69 Eur. skirtumu palyginus su 2017 12 31 laikotarpiu.

Kitos veiklos pajamos – 211065,04 Eur. Iš jų: nuomos pajamos 48671,10 Eur, parduotų prekių (valgyklos) 82159,40 Eur, Kitos paslaugos (išskyrus nuomą), tai paslaugos už pirmosios pagalbos kursus, privalomasis higienos kursus, kitos pajamos – 80234,54 Eur (kirpyklos, masažo paslaugų pajamos, komunalinių paslaugų kompensavimas, „Vairuotojų pažeidėjų“ kursų pajamos.

Pastaba Nr.P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Straipsnis	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pagrindinės veiklos sąnaudos	2907162,21	2934404,56
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	1742507,09	1698302,57
Nusidėvėjimas ir amortizacija	305636,28	314360,15
Komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudos	180056,87	184113,87
Komandiruočių	11397,04	9840,43
Transporto	51783,00	45190,20
Kvalifikacijos kėlimo	8503,69	4457,19
Paprasto remonto ir eksploatavimo	131501,08	158883,02
Nurašytos sumos	5056,52	
Finansavimo	56375,20	11352,00
Sunaudotų veikloje atsargų savikaina	88831,87	133389,67
Socialinių išmokų	40200,00	33000,26
Nuomos	4129,38	2159,89
Kitų paslaugų	200816,96	246299,39
Kitos	80367,23	93055,92

Pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeitų metų sąnaudomis to pačio laikotarpio yra mažesnės 27242,35 Eur.

Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 44204,52 Eur dėl naujų priimtų darbuotojų dirbti pagal projektą; komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo 4057,00 Eur; komandiruočių sąnaudų padidėjo 1556,61 Eur dėl komandiruočių išvykų pagal vykdomus ES projektus; transporto sąnaudos padidėjo 6592,80 Eur dėl didesnio skaičiaus mokymo pravažiavimų su mokomuoju transportu; kvalifikacijos kėlimo sąnaudos padidėjo 4046,50 Eur, nes kvalifikacijos kėlimui 2018 metais buvo skirta daugiau; Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos sumažėjo 27381,94 Eur; Sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos yra mažesnės 444557,80 Eur., nes mažiau įsigyta ūkinio inventoriaus; nuomos sąnaudos padidėjo 1969,49 Eur dėl didesnio skaičiaus mokymų, seminarų, pristatymų organizuojamų kituose miestuose; finansavimo sąnaudos padidėjo 45023,20 Eur, nes perduota 24774 Eur didesnis finansavimas ne viešojo sektoriaus subjektams pagal numatytą ES projekto ERASMUS 2016-1-LT01-KA202-023178 planą. 20249,20 Eur perduota LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai už atliktus rekonstrukcijos darbus nekilnojamam turtui iš nuosavų lėšų, pagal panaudos sutartį 2016 spalio 3d. Nr. S-608.

Lyginant su 2017 metais sumažėjo kitų paslaugų sąnaudos 45482,43 Eur ir kitos sąnaudos 12688,69 Eur.

Pastaba Nr. P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Straipsnis	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Darbo užmokesčio sąnaudos	1321443,56	1295299,95

Ligos pašalpų sąnaudos	4800,61	1982,42
Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio	416262,92	401020,20
Iš viso:	1742507,09	1698302,57

Pastaba Nr.P22. Komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudos

Straipsnis	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Šildymo sąnaudos	88670,38	92629,77
Elektros energijos sąnaudos	65876,20	61070,69
Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	13999,48	15188,34
Ryšių paslaugos	4777,91	6320,24
Kitos komunalinės paslaugos	6732,90	8904,83
Iš viso:	180056,87	184113,87

Pastaba Nr.P22. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos

Straipsnis	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	305636,28	314360,15
Komandiruočių	11397,04	9840,43
Transporto	51783,00	45190,20
Kvalifikacijos kėlimo	8503,69	4457,19
Paprasto remonto ir eksploatavimo	131501,08	158883,02
Nurašytų sumų	5056,52	
Sunaudotų veikloje atsargų savikaina	88831,87	133389,67
Socialinių išmokų	40200,00	33000,26
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	341688,77	352867,20
Iš viso:	984598,25	1051988,12

Pastaba Nr.P22. Kitos veiklos sąnaudos

Straipsnis	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Kitos veiklos sąnaudos	32358,56	41162,50

Pastaba Nr. P23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Straipsnis	Balansinė vertė	
	2018-12-31	2017-12-31
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	196402,60	-90,14
Palūkanų pajamos	208788,43	0,00
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-50,33	-90,14
Palūkanų sąnaudos	-12335,50	0,00

Finansinis ir investicinis rezultatas padidėjęs. Palūkanų pajamos 208788,43 Eur sudaro, pajamomis pripažinto finansinio įsipareigojimo nediskontuotos ir diskontuotų sumų skirtumas, kuris bus amortizuojamas per paskolos grąžinimo laikotarpį, kiekvienais finansiniais metais pripažįstant palūkanų sąnaudas.

Ataskaitiniam laikotarpiui, priskiriama finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų suma – 12335,50 Eur.

Ilgalaikio turto (Išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas	912891,08	32923,48
Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti	0,00	
Iš valstybės biudžeto	0,00	
Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	0,00	
Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti	0,00	
Kiti finansinės veiklos pinigų srautai	0,00	

Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.
 Neapibrėžtų įsipareigojimų ir apibrėžto turto nėra
 Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Direktorė

Vyr. buhalterė




Dalia Martišauskienė

Ilona Grigienė

P3 Nematerialiųjų turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Prieš darbai	Programiniai įrangos ir jos licencijos	Klasos nematerialiųjų turtas	Klasos nematerialiųjų turtas		Nebaigti projektai ir funkciniai apmokėjimai	Nebaigti projektai ir funkciniai apmokėjimai	Iš viso
					Patentai ir kitos intelektinės nuosavybės objektai	Literatūros, mokslo ir amato literatūra			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokima atskaitinio laikotarpio pradžia		26 981,17	68,18		590 816,08			
2	Įsigijimo per atskaitinį laikotarpį		89,95						617 865,43
2.1	Pakito turto įsigijimo sąvokima		89,95						89,95
2.2	Neribojamasis gauto turto įsigijimo sąvokima								
3	Pachodo, perbodo ir nuatlyto turto suma per atskaitinį laikotarpį		-184,75						-184,75
3.1	Pachodo								
3.2	Perbodo								
3.3	Nuatlyto								
4	Pergrupavimai (+/-)		-184,75						-184,75
5	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokima kitų pokyčių		374,74						374,74
6	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokima atskaitinio laikotarpio pabaigoje (1.2 + (-) 3.3 + 4)		27 201,11	68,18					
7	Sukaupta amortizacijos suma atskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-212 928,23	-20,93		590 816,08	X	X	618 145,37
8	Neribojamasis gauto turto sukauptą amortizacijos suma*	X							-613 765,24
9	Apmokėjimai amortizacijai per atskaitinį laikotarpį	X	-2 769,64	-22,64			X	X	-2 792,28
10	Sukaupta parduoto, perbodo ir nuatlyto turto amortizacijos suma	X	157,74				X	X	157,74
10.1	Parduoto	X					X	X	
10.2	Perbodo	X					X	X	
10.3	Nuatlyto	X	157,74				X	X	
11	Pergrupavimai (+/-)	X	-78,12				X	X	-78,12
12	Sukauptą amortizacijos sumos kitų pokyčių	X					X	X	157,74
13	Sukauptą amortizacijos sumą atskaitinio laikotarpio pabaigoje (7.4-9-10+(-)11+12)	X	-25 618,25	-43,37			X	X	-25 761,62
14	Nuvertijimo suma atskaitinio laikotarpio pradžioje						X	X	
15	Neribojamasis gauto turto sukauptą nuvertijimo suma*								-616 477,90
16	Apmokėjimai nuvertijimo suma per atskaitinį laikotarpį								
17	Patankinta nuvertijimo suma per atskaitinį laikotarpį								
18	Sukauptą parduoto, perbodo ir nuatlyto turto nuvertijimo suma								
18.1	Parduoto								
18.2	Perbodo								
18.3	Nuatlyto								
19	Pergrupavimai (+/-)								
20	Nuvertijimo sumos kitų pokyčių								
21	Nuvertijimo sumą atskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+17+18+19+20)								
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		1 643,86	24,61					1 668,47
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		4 052,94	47,25		0,00			4 100,19

X pažymėti atskaitinio laikotarpio pradžia.
* Kitų subjekto inkasų turto nuvertijimo arba nuvertijimo suma iki pabaigos

[illegible]

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
D/L: --

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3	Investicijos į kitus subjektus		
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3	Po vieno metų gautinos sumos		
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		1.129,42
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7	Iš viso		1.129,42

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos Ernesto Galvanauskio profesinio mokymo centras, 140199874 Apyv. g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
2018 M. GRUODŽIO 31 D. patalpalgūdžių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID -2147427099
DL -

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASKIRTIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ*

ER. Nr.	Stralpalniai*	Strategija ir noliciamos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir tūlinis inventoris	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigta vykdys sutarys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skiriamos pardavimui		Iš viso
	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1 977,71					1 977,71
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		151 633,13					151 633,13
2.1	Įsigyto turto įsigijimo sąvokina		148 119,65					148 119,65
2.2	Nemokama gauta atsargų įsigijimo sąvokina		3 513,50					3 513,50
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-151 463,11					-151 463,11
3.1	Pardavimai		-32 246,21					-32 246,21
3.2	Perleista (paskleista)		-119 216,90					-119 216,90
3.3	Sumažėjęs veiklos		-334,70					-334,70
3.4	Kiti nuarašymai							
4	Pergrupavimai (+/-)							
5	Atsargų įsigijimo vertė kitų pokyčių							
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)		1 613,05					1 613,05
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų ukaupio nuvertėjimo suma (iki perdavimo)							
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį							
10	Atsargų nuvertėjimo atlikimo per ataskaitinį laikotarpį suma							
11	Per ataskaitinį laikotarpį patalpalgūdžių, perleista (paskleista), sumažėjęs ir nuarašyti atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)							
11.1	Pardavimai							
11.2	Perleista (paskleista)							
11.3	Sumažėjęs veiklos							
11.4	Kiti nuarašymai							
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							
13	Atsargų nuvertėjimo kitų pokyčių							
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+/-12+13)		1 613,05					1 613,05
15	Atsargų balansas vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+14)		1 613,05					1 613,05
16	Atsargų balansas vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1+7)		1 977,71					1 977,71

* Rinktinioje sumos turi būti deklaruojamos atskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099

D/L: --

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		
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	11.050,97	12.509,32
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	8.440,97	8.978,75
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	13,93	
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	2.596,07	3.530,57
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	11.050,97	12.509,32

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
 D/L: --

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)	253.478,28	168.980,23	0,00	298.510,11	222.383,75	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	74.128,73	51.045,28				
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	617,67					
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	224,00			91.900,70	71.363,04	
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	73.287,06	51.045,28		2.011,16	710,10	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą				89.889,54	70.652,94	
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	137.604,32					
1.5.1	Iš biudžeto	115.650,87	115.650,87		163.240,72	149.142,77	
1.5.2	Kitos	21.953,45			149.142,77	149.142,77	
1.6	Kitos gautinos sumos	41.745,23	2.284,08		14.097,95		
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				43.368,69	1.877,94	
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	253.478,28	168.980,23	0,00	298.510,11	222.383,75	

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
D/L: --

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	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto 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)	13.039,82		4.850,59	
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	13.039,82		4.850,59	
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)	432.356,69		475.750,26	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	431.222,24		473.109,65	
3.2	Pinigai kasoje	1.134,45		2.640,61	
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)	445.396,51		480.600,85	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Klaipėdos Ernesto Galvaneckio profesinio mokyklos centras, 140190874 Alyva g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. patalpinėjimų metų FINANSINĖ, ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
 D/L -

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TRKSLINĘ PASKIRTĮ IR JU POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Finansavimo sumos		Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
Eil. Nr.	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neįgyvendinamam projektui gautą turą	Finansavimo sumų pervedavimas*	Neįgyvendinamam projektui gautas turas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dalį turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dalį jo panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dalį jo pervedimo viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų grąžinimas	Finansavimo sumų (gautas) panaudojimas	Kiti pokyčiai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	B valstybės biudžetui (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, uždėto valstybių ir teritorinių organizacijų)	969 476,75	1 208 000,67	-180,118	107,10			-1 250 405,95					926 992,39
1.1	Neįgyvendintam turui įsigyti	967 431,78	19 405,45	2 776,37	107,10			-63 747,03					925 973,67
1.2	Kitiems išlaidoms kompensuoti	2 038,97	1 188 595,22	-2 956,55				-1 186 658,92					1 018,72
2	B savivaldybės biudžetui (išskyrus savivaldybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, uždėto valstybių ir teritorinių organizacijų)		6 538,82					-6 538,82					0,00
2.1	Neįgyvendintam turui įsigyti												
2.2	Kitiems išlaidoms kompensuoti		6 538,82					-6 538,82					0,00
3	B Europos Sąjungos, uždėto valstybių ir teritorinių organizacijų finansavimo sumų dalį, kuri gautama iš Europos Sąjungos, uždėto valstybių ir teritorinių organizacijų ES projektams	4 691 230,16	141 976,45	455,53	19,62	-13 605,00		-307 162,79	-36 126,00				4 476 797,77
3.1	Neįgyvendintam turui įsigyti	4 686 139,46		455,53	19,62			-223 354,84					4 463 499,77
3.2	Kitiems išlaidoms kompensuoti	4 850,70	141 976,45			-13 605,00		-43 807,95	-36 126,00				13 288,00
4	B kitų šaltinių	3 048,61	756,63	275,45	3 386,78			-5 297,43					1 619,44
4.1	Neįgyvendintam turui įsigyti	1 138,73			3 386,78			-3 980,45					1 538,20
4.2	Kitiems išlaidoms kompensuoti	1 909,88	756,63	-1 260,00				-1 316,98					81,24
5	B viso finansavimo sumų	5 663 749,52	1 857 272,57	0,00	3 513,50	-13 605,00		-1 569 404,99	-36 126,00				5 405 399,60

* Šioje atskaitoje nurodomas finansavimo sumų pervedimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio likusių sumų, už kurios kurojo pada pinigų likutis, susijęs su finansavimo sumomis. Finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
 D/L: --

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos 2	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos) 3	Finansavimo sumos (gautos) 4	Iš viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautinos) 6	Finansavimo sumos (gautos) 7	Iš viso 8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		969.470,75	969.470,75		926.992,39	926.992,39
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					0,00	0,00
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)		4.691.230,16	4.691.230,16		4.476.787,77	4.476.787,77
4	Iš kitų šaltinių		3.048,61	3.048,61		1.619,44	1.619,44
5	Iš viso		5.663.749,52	5.663.749,52		5.405.399,60	5.405.399,60

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

ID: -2147427099

D/L: --

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO
LAIKOTARPIUS PASKUTINĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENĄ

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieni metai		
2	Nuo vieno iki dviejų metų		
3	Nuo dviejų iki trejų metų	35.474,96	35.474,96
4	Nuo trejų iki ketverių metų	82.774,90	82.774,90
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	82.774,90	82.774,90
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	82.774,90	82.774,90
7	Iš viso	371.146,35	371.146,35
		654.946,01	654.946,01

Klaipėdos Ernesto Gėbės mokyklos profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID - 2147427099
DL: --

P13 Finansiniai įsipareigojimai

ISIPAREIGOJIMŲ APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį			Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			priliktini įsipareigojimai (pajūgimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valdymo kurso pokyčio įtaka	pykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai		642 610,16		12 335,85				654 946,01
1.1	Išleisti obligacijos								
1.2	Išleisti dalyvavimai								
1.3	Gautas paskolas		642 610,16		12 335,85				654 946,01
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
1.5	Kiti įsipareigojimai								
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinų įsipareigojimų einamųjų metų dalis								
2.1	Išleisti obligacijos								
2.2	Išleisti dalyvavimai								
2.3	Gautas paskolas								
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
2.5	Kiti įsipareigojimai								
3	Kiti finansiniai įsipareigojimai								
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai								
3.2	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai								
4	B viso		642 610,16		12 335,85				654 946,01

* Amortizacijos suma apima skiriamą turį finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizacijos savikainos pirmo finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos paskelbtą per ataskaitinį laikotarpį.

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
 D/L: --

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus			
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			
2	Nuo vieno iki penkerių metų	218.706,77		
3	Po penkerių metų	436.239,24		
4	Iš viso paskolų (1+2+3)	654.946,01		

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
D/L: ..

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams							
2	Žalos atlyginimas							
3	Aplinkos tvarkymas	2 258,84			-1 129,42			1 129,42
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui							
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10	Santaupoms atkurti							
11	Kita*							
12	Iš viso atidėjinių	2 258,84			-1 129,42			1 129,42

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

ID: -2147427099

D/L: --

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	Eurai		
2	JAV doleriais	271.136,09	961.963,13
3	Kitomis		
4	Iš viso	271.136,09	961.963,13

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
 D/L: --

P17 Trumpalaikės mokėtinės 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 asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos							
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5 957,83	5 957,83					
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	126 163,60	90,14		77 245,62	36 305,58		
4	Sukauptos mokėtinės sumos	159 815,56	85 455,54		53 912,35	4 298,67		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos				134 928,18	73 002,79		
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos							
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	158 603,90	85 455,54		134 928,18	73 002,79		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos							
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 211,66						
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	15 080,13	5 128,04					
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	5 128,04	5 128,04		5 049,94	2 660,30		
5.3	Kitos mokėtinės sumos	2 598,53			2 660,30	2 660,30		
		7 353,56			80,00			
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	307 017,12	96 631,55	0,00	2 309,64			
					271 136,09	116 267,34		

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099

D/L: --

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	1.236.648,98	1.264.835,67
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**	1.236.648,98	1.264.835,67
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	1.236.648,98	1.264.835,67

* 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 Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

ID: -2147427099

D/L: --

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ 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	Kitos veiklos pajamos		
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	211.065,04	126.850,57
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	82.159,40	64.701,14
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		7.044,12
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	48.671,10	22.804,13
1.6	Kitos	12.782,56	1.022,49
		67.451,98	31.278,69
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-32.358,56	-41.162,50
3.3	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-32.246,21	-40.491,57
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-112,35	
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		-628,93
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
			-42,00
4	Kitos veiklos rezultatas	178.706,48	85.688,07

* 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 Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
 D/L: --

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		
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	208.788,43	
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai	208.788,43	
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-12.385,83	-90,14
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		-11,99
2.3	Palūkanų sąnaudos	-50,33	-78,15
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-12.335,50	
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	196.402,60	-90,14

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
 D/L: --

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatu sąraše nurodyti darbuotojai	-1.326.244,17	-1.297.904,68	-416.262,92	-400.397,89	158	160
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbantiems pagal terminuotąs, autorines ir panašias darbo sutartis)						
3	Iš viso	-1.326.244,17	-1.297.904,68	-416.262,92	-400.397,89	158	160

Klaipėdos Ernesto Galytinskio profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
2018 M. GRUODŽIO 31 D. patalaiduose metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
DL: ~

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Bū viso
		Bendros valstybės paslaugos		Gyvybė	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūkiai	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Segmentai Švietimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos											
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-2 907 162,21	13	
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									-1 742 507,09	-2 907 162,21	
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-305 636,28	-1 742 507,09	
1.4	Komandiruočių									-180 056,87	-305 636,28	
1.5	Transporto									-11 397,04	-180 056,87	
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-51 783,00	-11 397,04	
1.7	Paprasčiojo remonto ir eksploatavimo									-8 503,69	-51 783,00	
1.8	Nuovėžimo ir turavimų samų									-131 501,08	-8 503,69	
1.9	Sužadinti ir pardavimų atsigaliojimo									-88 831,87	-131 501,08	
1.10	Socialinių išmokų									-5 056,52	-88 831,87	
1.11	Nuomos									-40 200,00	-5 056,52	
1.12	Finansavimo									-4 129,38	-40 200,00	
1.13	Kitų paslaugų									-56 372,20	-4 129,38	
1.14	Kitos									-200 816,96	-56 372,20	
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įlankos									-80 367,23	-200 816,96	
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai									17 695,63	-80 367,23	
3.1	Brūkšniai										17 695,63	
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-2 667 912,04	-2 667 912,04	
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-1 791 143,45	-1 791 143,45	
3.1.3	Komandiruočių									-207 297,34	-207 297,34	
3.1.4	Transporto									-10 135,90	-10 135,90	
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-38 440,18	-38 440,18	
3.1.6	Paprasčiojo remonto ir eksploatavimo									-6 499,80	-6 499,80	
3.1.7	Atsigaliojimo									-156 838,06	-156 838,06	
3.1.8	Socialinių išmokų									-144 979,47	-144 979,47	
3.1.9	Nuomos									-40 200,00	-40 200,00	
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo									-5 949,04	-5 949,04	
3.1.11	Sužadinti ir pardavimų atsigaliojimo									-256 397,19	-256 397,19	
3.1.12	Kitos išmokos									-10 031,61	-10 031,61	

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

—

Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

ID: -2147427099
D/L: --

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtak		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A	ILGALAIKIS TURTAS					
I	Nematerialusis turtas		6,203,564,58	28,856,56	0,00	6,232,421,14
I.1	Pietros darbai		4,100,19	296,62	0,00	4,396,81
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos					0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas		4,052,94	296,62		4,349,56
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai		47,25		0,00	47,25
I.5	Prestižas					0,00
II	Ilgalaikis materialusis turtas					0,00
II.1	Žemė		6,198,334,97	28,559,94	0,00	6,226,894,91
II.2	Pastatai		339,690,00		0,00	339,690,00
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		3,407,326,08	14,612,83		3,421,938,91
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2,183,921,25		0,00	2,183,921,25
II.5	Mašinos ir įrenginiai					0,00
II.6	Transporto priemonės		15,770,78	552,88		16,323,66
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		110,731,08		0,00	110,731,08
II.8	Baldai ir biuro įranga					0,00
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		35,017,41	1,186,97		36,204,38
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai		105,878,37	3,705,17		109,583,54
III	Ilgalaikis finansinis turtas			8,502,09		8,502,09
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas		1,129,42		0,00	1,129,42
B	BIOLOGINIS TURTAS					0,00
C	TRUMPALAIKIS TURTAS					0,00
I	Atsargos		794,727,41		-678,37	794,049,04
I.1	Strateginės ir nefinansinės atsargos		1,977,71		0,00	1,977,71
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių					0,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		1,977,71		0,00	1,977,71
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)				0,00	0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti					0,00
II	Išankstiniai apmokėjimai		0,00			0,00
III	Per vienus metus gautinos sumos		12,509,32		0,00	12,509,32
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		299,639,53		-678,37	298,961,16
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1,129,42		0,00	1,129,42
III.3	Gautinos finansavimo sumos					0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas				0,00	0,00
III.5	Suakauptos gautinos sumos		91,900,70		0,00	91,900,70
III.6	Kitos gautinos sumos		163,240,72		-678,37	162,562,35
IV	Trumpalaikės investicijos		43,368,69		0,00	43,368,69
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai					0,00
D	IS VISO TURTO		480,600,85		0,00	480,600,85
D	FINANSAVIMO SUMOS		6,998,291,99	28,856,56	-678,37	7,026,470,18
I	Iš valstybės biudžeto		5,663,749,52	724,26	-275,25	5,664,198,53
II	Iš savivaldybės biudžeto		969,470,75	268,73		969,739,48
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00			0,00
IV	Iš kitų šaltinių		4,691,230,16	455,53		4,691,685,69
E	ISIPAREIGOJIMAI		3,048,61		-275,25	2,773,36
I	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		273,394,93	13,873,14	0,00	287,268,07
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		1,129,42		0,00	1,129,42
I.2	Ilgalaikiai atidejimai					0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		1,129,42		0,00	1,129,42
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai					0,00
II.1	Ilgalaikių atidejimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejimai		272,265,51	13,873,14	0,00	286,138,65
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		1,129,42		0,00	1,129,42
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					0,00
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos					0,00
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą					0,00
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus					0,00
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos					0,00
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui					0,00
II.7	Mokėtinų socialinės įmokos					0,00
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos					0,00
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		53,912,35		0,00	53,912,35
II.11	Suakauptos mokėtinų sumos		77,245,62		0,00	77,245,62
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		134,928,18		0,00	134,928,18
F	GRYNASIS TURTAS		-5,049,94	13,873,14		18,923,08
I	Dalininkų kapitalas		1,061,147,54	13,856,04	0,00	1,075,003,58
II	Rezervai		298,338,62		0,00	298,338,62
II.1	Tikrosios vertės rezervas		274,608,97		0,00	274,608,97
II.2	Kiti rezervai		274,608,97		0,00	274,608,97
III	Nuosavybės metodo įtaka					0,00
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas					0,00
IV.1	Einaamųjų metų perviršis ar deficitas		488,199,95	13,856,04		502,055,99
IV.2	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas		82,312,65	14,371,87	-515,83	96,168,69
G	MAŽUMOS DALIS		405,887,30	-515,83	515,83	405,887,30
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		6,998,291,99	28,453,44	-275,25	7,026,470,18

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo išaištas administracijos vadovas)
Isp. buhalteris
(vntausiasis buhalteris (bualteris))

(parašas)
(parašas)

Rolius Martišiūnas
(vntausis ir pavardė)
Rolius Martišiūnas
(vntausis ir pavardė)

Klaipėdos Ernesto Galvanauskio profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147427099
D/L: ..

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS
STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pradžios ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Pradžios ataskaitinis laikotarpis, pertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS					
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		2.931.119,28	275,35		2.930.878,80
I.1	Iš valstybės biudžeto		1.666.283,61	275,35	-515,83	1.666.043,13
I.2	Iš savivaldybės biudžeto		1.214.267,29		-515,83	1.214.206,99
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		4.661,60		-60,30	4.661,60
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		437.562,54		0,00	437.562,54
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		9.792,18	275,35	-455,53	10.067,53
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS					
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1.264.835,67		0,00	1.264.835,67
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		1.264.835,67		0,00	1.264.835,67
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS					
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-2.934.404,56	14.096,52	0,00	-2.920.308,04
II	NUSEIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-1.698.302,57		0,00	-1.698.302,57
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-314.360,15	388,65	0,00	-313.971,50
IV	KOMANDIRUOJIMŲ		-184.113,87		0,00	-184.113,87
V	TRANSPORTO		-9.840,43		0,00	-9.840,43
VI	KAVALIFIKACIJOS KELIMO		-45.190,20		0,00	-45.190,20
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-4.457,19		0,00	-4.457,19
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-158.883,02	8.502,09	0,00	-150.380,93
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA					
X	SOCIALINIŲ ĮSOMOKŲ		-133.389,67		0,00	-133.389,67
XI	NUOMOS		-33.000,26		0,00	-33.000,26
XII	FINANSAVIMO		-2.159,89		0,00	-2.159,89
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-11.352,00		0,00	-11.352,00
XIV	KITOS		-246.299,39		0,00	-246.299,39
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-93.055,92	5.205,78	-515,83	-87.850,14
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		85.688,07	14.371,87	-515,83	10.570,76
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		126.850,57		0,00	126.850,57
II	PERVESTINOS ĮBILTŽETĖS KITOS VEIKLOS PAJAMOS				0,00	
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS				0,00	
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-41.162,50			-41.162,50
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA		-90,14		0,00	-90,14
G	PELNO MOKESTIS					0,00
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		82.312,65	14.371,87	-515,83	96.168,69
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA					0,00
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		82.312,65	14.371,87	-515,83	96.168,69
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI					0,00
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI					0,00

Dirkėla
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Vyr. buhalteris
(vyriausias buhalteris (buhalteris))

[Signature]
(prezidas)
[Signature]
(priešs)

Rolika Martišauskaitė
(vardas ir pavardė)
Ylona Pajoni
(vardas ir pavardė)



KLAIPĖDOS ERNESTO GALVANAUSKO PROFESINIO MOKYMO CENTRAS

Viešoji įstaiga, Taikos pr. 67, 94112 Klaipėda, Tel./faksas (8 46) 34 01 32, el. p. info@klaipedosgpmcc.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 140199874
PVM mokėtojo kodas LT401998716

PAREIŠKIMAS PRIE 2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai
LR valstybės kontrolei

2019-03-12 Nr. *S-470*

Šis pareiškimas teikiamas prie 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės atskaitomybės.

Patvirtiname, kad:

- finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, bei yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą;
- reikšmingos prielaidos, daromos atliekant apskaitinius įvertinimus (atidėjiniai, turto ir įsipareigojimų nuvertėjimas, tikrosios vertės nustatymas), yra pagrįstos;
- visi įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo dienos ir kuriuos pagal VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimus būtina koreguoti ar atskleisti, buvo pakoreguoti ir atskleisti;
- visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra įtraukti į apskaitos įrašus ir nurodyti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose;
- skirtus ir gautus valstybės biudžeto asignavimus 2018 metais panaudojome tų metų programose patvirtintiems tikslams, uždaviniams ir funkcijoms;
- valstybės turtą valdėme, naudojome ir disponavome juo teisėtai.

Direktorė
(įstaigos vadovas)

Dalia Martišauskienė
(vardas pavardė)