

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AUDITO ATASKAITA

DĖL VŠĮ KLAIPĖDOS ERNESTO GALVANAUSKO PROFESINIO MOKYMO CENTRAS

2018 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AUDITO ATASKAITA

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2018 M.

VEIKLOS ATASKAITA 2018 M.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VšĮ Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras dalininkui

Nuomonė

Mes atlikome VšĮ Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 dienos finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusią metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įstaigos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis LR viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė
2019 m. balandžio 15 d
Utena
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571



Dovilė Žemgulė

UAB „Audit&Accounting“
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378

AUDITO ATASKAITA
VšĮ Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras vadovybei ir Lietuvos
Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai

TURINYS

- I. IŽANGINĖ DALIS
- II. AUDITO APIMTIS
- III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS
- IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS
- V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS
- VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI
- VII. VIDAUS KONTROLĖ
- VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ
ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI
- IX. KITI ĮSTAIGOS VALDYMO SVARBŪS DALYKAI
- X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

**AUDITO ATASKAITA
APIE VŠĮ KLAIPĖDOS ERNESTO GALVANAUSKO PROFESINIO MOKYMO
CENTRAS 2018 METŲ FINANSINES ATASKAITAS**

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VšĮ Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras (toliau – Įstaiga) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, auditą.

II. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras vadovybei ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.“

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2019 m. kovo 7 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. SR-39/2019, pasirašytoje tarp VšĮ Klaipėdos Ernesto Galvanausko profesinio mokymo centras ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2019 m. balandžio mėn. 15 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme nemodifikuotą nuomonę.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Rekomenduojame, kiekvienais metais, prieš pradėdant rengti finansines ataskaitas, peržiūrėti Įstaigos apskaitos politiką, įvertinti ar pasikeitę Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai ar kiti Įstaigai aktualūs teisės aktai ir ar neatsirado būtinybės keisti ar patikslinti apskaitos politiką.

VII. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų

Įstaigoje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių Įstaigos veiklą.

IX. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Mes nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įstaigos vadovybė.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė



Dovilė Žemgulė

2019 m. balandžio 15 d

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB „Audit&Accounting“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378

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. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-08 Nr. *F15-14*
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| 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 | Plėtos 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 | P 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)

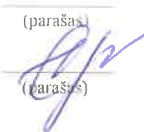
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

| 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 | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | 1.129,42 |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 308.146,54 | 272.265,51 |
| 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 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1 | Grąžintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | P17 | 126.163,60 | 53.912,35 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 5.957,83 | 77.245,62 |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos 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 | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | 274.608,97 | 274.608,97 |
| 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, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 7.728.491,41 | 6.998.291,99 |

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)


(parašas)

Dalia Martušauskienė
(vardas ir pavardė)

Ilona Grigienė
(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)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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


2019-03-08 Nr. FPB-15
(data)

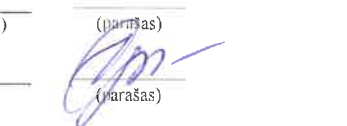
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praejęs 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 | | | |
| III | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 1.236.648,98 | 1.264.835,67 |
| III.1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | P21 | 1.236.648,98 | 1.264.835,67 |
| III.2 | Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS | P02 | -2.907.162,21 | -2.934.404,56 |
| I | DARBO UŽMOKESCIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | P22 | -1.742.507,09 | -1.698.302,57 |
| II | NUSIDĖVĖJIMO 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 PERVIRŠIS 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 SAŃAUDOS | | -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 PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 298.851,72 | 82.312,65 |
| I | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 298.851,72 | 82.312,65 |
| I | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

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

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))



(parašas)


(parašas)

Daina Martišauskienė
(vardas ir pavardė)

Irena Grigienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos Ernesto Gatvanausko 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)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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

Paaiškavimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Tenka kontroliuojančiajam subjektui | | | | | Sukauptas perviršis ar deficitasis prieš nuosavybės metodo įtaką | Iš viso | Mažumas dalis |
|----------|--|--------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|------------|--|---------|---------------|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | 7 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1 | Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | 298.338,62 | 567.202,92 | | | 405.887,30 | | | |
| 2 | Perimto įgaliausio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | 1.271.428,84 | | |
| 3 | Perduoto arba perduoto įgaliausio turto kitam subjektui įtaka | | X | | X | | | | | |
| 4 | Kitas rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | -292.593,95 | | X | | -292.593,95 | | |
| 5 | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | | X | | | | |
| 6 | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | | X | | | | |
| 7 | Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | | X | | | | |
| 8 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitasis | | X | | X | | 82.312,65 | 82.312,65 | | |
| 9 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | | |
| 10 | Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | 298.338,62 | 274.608,97 | | | 488.199,95 | 1.061.147,54 | | |
| 11 | Perimto įgaliausio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | | | |
| 12 | Perduoto arba perduoto įgaliausio 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 | | X | | | | |
| 16 | Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | | X | | | | |
| 17 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitasis | | 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.

Direktorė
(teisės aktais pareiškoto pasirašyti asmens pareičių pavadinimas)

Vyr. buhalterė
(vniausiasis buhalteris (buhalteris), leidus orivaloma ovalu teisės aktais)

Dalia Marišauskienė
(vardas ir pavardė)

Ilona Crigienė
(vardas ir pavardė)

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

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

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-08 Nr. F13-17
(data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Pradžios ataskaitinis laikotarpis | | | Iš viso |
|----------|---|--------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 118.979,00 | 0,00 | 118.979,00 | 2.733,73 | 0,00 | 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 | |
| I.1 | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsangoms: | | 827.061,08 | 530.211,49 | 1.357.272,57 | 769.386,91 | 448.439,74 | 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 | |
| I.1.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | 6.538,82 | 0,00 | 6.538,82 | 4.661,60 | 0,00 | 4.661,60 | |
| I.1.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 141.976,25 | 0,00 | 141.976,25 | 105.936,85 | 0,00 | 105.936,85 | |
| I.1.4 | Iš kitų šaltinių | | 756,83 | 0,00 | 756,83 | 1.734,06 | 0,00 | 1.734,06 | |
| I.2 | Iš mokesčių | | | | | | | | |
| I.3 | Iš socialinių įmokų | | | | | | | | |
| I.4 | Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų | | | | | | | | |
| I.5 | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | | 1.583.288,05 | 0,00 | 1.583.288,05 | 1.420.498,88 | 0,00 | 1.420.498,88 | |
| I.6 | Gautos įmokos | | | | | | | | |
| I.7 | Kitos įplaukos | | 2.027,34 | 0,00 | 2.027,34 | 1.618,61 | 0,00 | 1.618,61 | |
| II | Pervestos lėšos | | -248.388,12 | 0,00 | -248.388,12 | -41.550,70 | 0,00 | -41.550,70 | |
| II.1 | I valstybės biudžeta | | -198.528,08 | 0,00 | -198.528,08 | -29.688,04 | 0,00 | -29.688,04 | |
| II.2 | I savivaldybių biudžetus | | | | | | | | |
| II.3 | ES, užsienio valstybiams ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | | | |
| II.4 | I kitus išteklių fondus | | | | | | | | |
| II.5 | Visuomeninio sektoriaus subjektams | | -13.734,04 | 0,00 | -13.734,04 | -510,66 | 0,00 | -510,66 | |
| II.6 | Kitiems subjektams | | -36.126,00 | 0,00 | -36.126,00 | -11.352,00 | 0,00 | -11.352,00 | |
| III | Išmokos | | -2.045.009,35 | -530.211,49 | -2.575.220,84 | -2.147.219,97 | -448.439,74 | -2.595.659,71 | |
| III.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | PO2 | -1.406.423,25 | -384.720,20 | -1.791.143,45 | -1.391.587,06 | -320.446,43 | -1.712.033,49 | |
| III.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | -116.974,86 | -90.322,48 | -207.297,34 | -59.792,20 | -93.839,41 | -153.651,61 | |
| III.3 | Komandiruočių | | -9.693,49 | -442,41 | -10.135,90 | -9.081,81 | -479,31 | -9.561,12 | |
| III.4 | Transporto | | -34.669,61 | -3.770,57 | -38.440,18 | -41.189,95 | -2.000,00 | -43.189,95 | |
| III.5 | Kvalifikacijos kėlimo | | -5.499,80 | -1.000,00 | -6.499,80 | -3.943,95 | -872,25 | -4.816,20 | |
| III.6 | Paprašytojo remonto ir eksploatavimo | | -139.838,09 | -16.999,97 | -156.838,06 | -139.012,92 | -4.869,39 | -143.882,31 | |
| III.7 | Aisrųjų įsigijimo | | -87.486,56 | -14.017,59 | -101.504,15 | -111.661,40 | -11.480,20 | -143.141,60 | |
| III.8 | Socialinių įmokų | | -40.200,00 | 0,00 | -40.200,00 | -30.000,26 | 0,00 | -30.000,26 | |
| III.9 | Nuomos | | -5.949,04 | 0,00 | -5.949,04 | -2.159,89 | 0,00 | -2.159,89 | |
| III.10 | Kitų paslaugų įsigijimo | | -188.243,04 | -18.938,27 | -207.181,31 | -242.767,57 | -14.275,75 | -257.043,32 | |
| III.11 | Sumokėtos paliekamos | | | | | | | | |
| III.12 | Kitos išmokos | | -10.031,61 | 0,00 | -10.031,61 | -96.022,96 | -157,00 | -96.179,96 | |

(tesinsy 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 eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|----------|--|--------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------------|-------------------------------|------------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| B | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | |
| I | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | -285.704,94 | -719.877,34 | -1.005.582,28 | -32.923,48 | 0,00 | -32.923,48 |
| II | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto parduodimas | | -285.704,94 | -719.877,34 | -1.005.582,28 | -32.923,48 | 0,00 | -32.923,48 |
| III | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| IV | Ilgalaikio finansinio turto parduodimas | | | | | | | |
| V | Terminuotųjų indėlių (įdėdėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII | Kiti investicines veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| C | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | |
| I | Įlaukos iš gauti paskolų | | 131.521,60 | 719.877,34 | 851.398,94 | | | |
| II | Gauti paskolų gražinimas | | 131.521,60 | 719.877,34 | 851.398,94 | | | |
| III | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | | | | | | |
| 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 dalininko įnašai | | | | | | | |
| VII | Kiti finansines veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| D | VALIJOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | | | | | | | |
| I | P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | -35.204,34 | 0,00 | -35.204,34 | -30.189,75 | 0,00 | -30.189,75 |
| II | P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 480.600,85 | 480.600,85 | 480.600,85 | 510.790,60 | 510.790,60 | 510.790,60 |
| III | P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 445.396,51 | 445.396,51 | 445.396,51 | 480.600,85 | 480.600,85 | 480.600,85 |

Direktore

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė

(vyr. buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Dalia Martišauskienė
(vardas ir pavardė)

Ilona Grigienė
(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 teises ir pareigas 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 pinigiais 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, neįžvelgiame.

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, vadovujamasi 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, priešastis, 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, sukauptumus 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, vadovaujamosi 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 piniginais 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 sukauptą 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 pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda 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 veiksmais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti 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;
- kilnojamosios 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 sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
- likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą 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 pradamas 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, pradėdant 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 suma, turto balansinę vertę 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 perduodamas 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 tikraja verte įvertintas turtas nurašomas, perduodamas, 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, kokiais veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti 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 gryniosios 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 gryniosios 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 pinigus 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 turto.

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 registruojamą 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 konsoliduotuosiose 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 nebenaudojamas 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.

Išsamiai 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 registru 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 aktu 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 mokėtinės 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).

Išsami 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 (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinės 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 piniginių vienetų 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, pasirašytomis 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 data), 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, įsigyjimo 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 inventorių | 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 inventorių 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, turta, 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 išlaidymui- 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 rehabilitacijos 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;

Grynųjų 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 išigijimo 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 mokėtinos sumos

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

Pastaba Nr. P17. Tiekėjams mokėtinos sumos

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

Tiekėjams mokėtinos 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 |
| Mokėtinas 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. Skaičiavimo 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 kursas, 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 eksploataavimo | 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 eksploataavimo 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 pajamas 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

Dalia Martišauskienė

Vyr. buhalterė

Ilona Grigienė

P3 Nematerialiųjų turas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASKIDIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

| Eil. Nr. | Straipsniai | Prieš darbai | Programinės įrangos ir joje licencijos | Kitas nematerialiųjų turas | | Kitas nematerialiųjų turas | | Nebaigti projektai ir gauti išlaidų apmokėjimai | Nebaigti projektai ir gauti išlaidų apmokėjimai | Prekiženkiai | B. Viso |
|----------|--|--------------|--|---|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|---|---|--------------|-------------|
| | | | | Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nematerialiųjų turą, susijusį su patalpomis) | Literatūros, mokslo ir meno kūriniai | Literatūros, mokslo ir meno kūriniai | Kitas nematerialiųjų turas | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 1 | Įsigijimo ar pagaminimo sąvokama ataskaitinio laikotarpio pradžia | | 26,981,117 | 68,18 | | 590,816,08 | | | | | 617,865,43 |
| 2 | Įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį | | 89,935 | | | | | | | | 89,935 |
| 2.1 | Priešo turto įsigijimo sąvokama | | 89,935 | | | | | | | | 89,935 |
| 2.2 | Nesąlyginiai gauto turto įsigijimo sąvokimu | | -184,75 | | | | | | | | -184,75 |
| 3 | Pardavimo, perdavimo ir nuavyto turto sumų per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Pardavimai | | | | | | | | | | |
| 3.2 | Perdavimai | | | | | | | | | | |
| 3.3 | Nuavyto | | -184,75 | | | | | | | | -184,75 |
| 4 | Pergauginimai (+/-) | | 374,74 | | | | | | | | 374,74 |
| 5 | Įsigijimo ar pagaminimo sąvokimas kitų poskylių | | | | | | | | | | |
| 6 | Įsigijimo ar pagaminimo sąvokama ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1+2+3+4+5) | X | 27,261,11 | 68,18 | | 590,816,08 | | | | | 618,145,37 |
| 7 | Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje | X | -22,928,23 | -20,93 | X | -590,816,08 | X | X | | | -613,765,24 |
| 8 | Nesąlyginiai gauto turto sukaupta amortizacijos suma* | X | | | X | | X | X | | | |
| 9 | Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį | X | -2,769,64 | -22,64 | X | | X | X | | | -2,792,28 |
| 10 | Sukaupta parduota, perduota ir nuavyto turto amortizacijos suma | X | 157,74 | | X | | X | X | | | 157,74 |
| 10.1 | Pardavimai | X | | | X | | X | X | | | |
| 10.2 | Perdavimai | X | | | X | | X | X | | | |
| 10.3 | Nuavyto | X | | | X | | X | X | | | |
| 11 | Pergauginimai (+/-) | X | 157,74 | | X | | X | X | | | 157,74 |
| 12 | Sukauptos amortizacijos sumos kitų poskylių | X | -78,12 | | X | | X | X | | | -78,12 |
| 13 | Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje (7+8+9+10+11+12) | X | -25,618,23 | -43,57 | X | -590,816,08 | X | X | | | -616,477,90 |
| 14 | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | | | | |
| 15 | Nesąlyginiai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma* | | | | | | | | | | |
| 16 | Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | |
| 17 | Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | |
| 18 | Sukaupta parduota, perduota ir nuavyto turto nuvertėjimo suma | | | | | | | | | | |
| 18.1 | Pardavimai | | | | | | | | | | |
| 18.2 | Perdavimai | | | | | | | | | | |
| 18.3 | Nuavyto | | | | | | | | | | |
| 19 | Pergauginimai (+/-) | | | | | | | | | | |
| 20 | Nuvertėjimo sumos kitų poskylių | | | | | | | | | | |
| 21 | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje (14+15+16+17+18+19+20) | | | | | | | | | | |
| 22 | Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (6+13-21) | | 1,642,86 | 24,61 | | 0,00 | | | | | 1,667,47 |
| 23 | Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1+7+14) | | 4,052,94 | 47,25 | | 0,00 | | | | | 4,100,19 |

X pažymėti ataskaitinio laikotarpio nepildomi.
 * Kitu subjekto sukaupta turto atsidėvėjimo ar to nuvertėjimo suma iki paskutinio.

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)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURĄ

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|---|--|--|
| 1 | 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 vienu metų gautinos sumos | | 1.129.42 |
| 4 | Ilgalaikiai terminuoti į indėliai | | |
| 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 Galvanausko profesinio mokyklos centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos suraš. tūi nurodoma kitiu)

Patvirtinta
 ID: 2147427099
 D/L: 2019-04-15 09:04:20

P8 Apsargos

ATSARGŲ VERTĖS PAKĖITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

| Eil. Nr. | Straipsniai* | Strateginės ir neliečiamosios apsaugos | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuz | Nebaigta gaminti vykdymų sutarty | | Pagaminta produkcija ir nebaigtos skintos paruošti | | Itegalininkis materialusis ir biologinis turmas, skintas paruošti | Iš viso |
|----------|--|--|---|----------------------------------|---------------------------|--|----------------------------|---|-------------|
| | | | | Nebaigta gaminti produkcija | Nebaigtos vykdyti sutarty | Pagaminta produkcija | Apsargos, skintos paruošti | | |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 2 | | | | | | | | |
| 1 | Apsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 1.977,71 | | | | | | 1.977,71 |
| 2 | Išgyta apsaugų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2) | | 151.653,15 | | | | | | 151.653,15 |
| 2.1 | Išgyto turto įsigijimo savikaina | | 148.119,65 | | | | | | 148.119,65 |
| 2.2 | Memokamai gautų apsaugų įsigijimo savikaina | | 3.513,50 | | | | | | 3.513,50 |
| 3 | Apsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4) | | -151.463,11 | | | | | | -151.463,11 |
| 3.1 | Paruošta | | | | | | | | |
| 3.2 | Perleista (paskirstyta) | | -32.246,21 | | | | | | -32.246,21 |
| 3.3 | Sutaudota veikloje | | -119.216,90 | | | | | | -119.216,90 |
| 3.4 | Kiti nurašymai | | | | | | | | |
| 4 | Pergrupavimai (+/-) | | -534,70 | | | | | | -534,70 |
| 5 | Apsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 6 | Apsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+5) | | 1.613,05 | | | | | | 1.613,05 |
| 7 | Apsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | | |
| 8 | Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų apsaugų sukaupto nuvertėjimo suma (iši nerdavime) | | | | | | | | |
| 9 | Apsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | |
| 10 | Apsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma | | | | | | | | |
| 11 | Per ataskaitinį laikotarpį paruoštu, perleistu (paskirstytu), sunaudotų ir nurašytų apsaugų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4) | | | | | | | | |
| 11.1 | Paruošta | | | | | | | | |
| 11.2 | Perleista (paskirstyta) | | | | | | | | |
| 11.3 | Sutaudota veikloje | | | | | | | | |
| 11.4 | Kiti nurašymai | | | | | | | | |
| 12 | Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | |
| 13 | Apsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 14 | Apsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+12+13) | | | | | | | | |
| 15 | Apsargų balansine verte ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14) | | 1.613,05 | | | | | | 1.613,05 |
| 16 | Apsargų balansine verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7) | | 1.977,71 | | | | | | 1.977,71 |

* 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. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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 | 11.050,97 | 12.509,32 |
| 1.1 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | 8.440,97 | 8.978,75 |
| 1.2 | Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti | | |
| 1.3 | Išankstiniai mokesčių mokėjimai | | |
| 1.4 | Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai | | |
| 1.5 | Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams | | |
| 1.6 | Kiti išankstiniai apmokėjimai | 13,93 | |
| 1.7 | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti | | |
| 1.8 | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | 2.596,07 | 3.530,57 |
| 2 | Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas | | |
| 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. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147427099

D/L: 2019-04-15 09:04:20

P10 Gautinės 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 metų 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 | | 91.900,70 | 71.363,04 | |
| 1.3.1 | Gautinos sumos už turto naudojimą | 617,67 | | | 2.011,16 | 710,10 | |
| 1.3.2 | Gautinos sumos už parduotas prekes | 224,00 | | | | | |
| 1.3.3 | Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | | | | | | |
| 1.3.4 | Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą | 73.287,06 | 51.045,28 | | 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 | 115.650,87 | | 163.240,72 | 149.142,77 | |
| 1.5.1 | Iš biudžeto | 115.650,87 | 115.650,87 | | 149.142,77 | 149.142,77 | |
| 1.5.2 | Kitos | 21.953,45 | | | 14.097,95 | | |
| 1.6 | Kitos gautinos sumos | 41.745,23 | 2.284,08 | | 43.368,69 | 1.877,94 | |
| 2 | Per vienus metų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | | | | | |
| 3 | Per vienus metų 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. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | |
|----------|---|--|----------------------|--|----------------------|
| | | Iš viso | Biudžeto asignavimai | Iš viso | Biudžeto asignavimai |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 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 Galvanausko profesinio mokymo centras, 140199874 Alyvų g. 10A, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ MĖTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147427099

D/L: 2019-04-15 09:04:20

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | |
|----------|--|------------------------------------|----------------------------|--------------|------------------------------------|----------------------------|--------------|
| | | Finansavimo sumos (gautos) | Finansavimo sumos (gautos) | Iš viso | Finansavimo sumos (gautos) | Finansavimo sumos (gautos) | Iš viso |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3+4 | 6 | 7 | 8=6+7 |
| 1 | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | 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. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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 dvejų metų | 35.474,96 | 35.474,96 |
| 3 | Nuo dvejų iki trejų metų | 47.299,94 | 47.299,94 |
| 4 | Nuo trejų iki ketverių metų | 47.299,94 | 47.299,94 |
| 5 | Nuo ketverių iki penkerių metų | 47.299,94 | 47.299,94 |
| 6 | Ilgesnis kaip penkeri metai | 477.571,23 | 477.571,23 |
| 7 | Iš viso | 654.946,01 | 654.946,01 |

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)

Pateiktina
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

P13 Finansiniai įsipareigojimai

ĮSIPAREIGOJIMŲ 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 |
|----------|--|--|--|---|----------------------|------------------------------|---|-------------------------|---------------|--|
| | | | pristūmė įsipareigojimai (įsigijimo savikaina) | finansinių įsipareigojimų pergrupavimas | amortizacijos suma * | valiutos kurso pokyčio įtaka | įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos patalpos, išpirkti vertybiniai popieriai) | nursyri įsipareigojimai | kiti pokyčiai | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1.1 | Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai | | 851.398,94 | | -196.452,93 | | | | | 654.946,01 |
| 1.2 | Išleisto obligacijos | | | | | | | | | |
| 1.3 | Išleisti žalo vekseliai | | | | | | | | | |
| 1.4 | Gautos paskolos | | 851.398,94 | | -196.452,93 | | | | | 654.946,01 |
| 1.5 | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 1.5 | Kiti įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 2 | Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų enamųjų metų dalis | | | | | | | | | |
| 2.1 | Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų enamųjų metų dalis | | | | | | | | | |
| 2.2 | Išleistos obligacijos | | | | | | | | | |
| 2.3 | Išleisti žalo vekseliai | | | | | | | | | |
| 2.4 | Gautos paskolos | | | | | | | | | |
| 2.4 | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 2.5 | Kiti išnacioti | | | | | | | | | |
| 3 | Kiti įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 3.1 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 3.2 | Kiti ilgalaikių įsipareigojimų enamųjų metų dalis | | | | | | | | | |
| 4 | Iš viso | | 851.398,94 | | -196.452,93 | | | | | 654.946,01 |

* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos primumo finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasiskirstimą 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 eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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 | 177.374,78 | | |
| 3 | Po penkerių metų | 477.571,23 | | |
| 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. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147427099

D/L: 2019-04-15 09:04:20

P15 Atidėjimai

ATIDĖJIMAI 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 | 2,258,84 | | | | | | |
| 3 | Aplinkos tvarkymas | | | | -1,129,42 | | | 1,129,42 |
| 4 | Turto likvidavimas | | | | | | | |
| 5 | Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas | | | | | | | |
| 6 | Garantių įsi-areigojimai | | | | | | | |
| 7 | Baudos | | | | | | | |
| 8 | Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojama turta bei LR religinių bendrijų teises į išlikusį nekilnojama turta atkūrimui | | | | | | | |
| 9 | Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių pilleciams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos patikėtooms arba jų daliai padengti | | | | | | | |
| 10 | Sanaupoms atkurti | | | | | | | |
| 11 | Kita* | | | | | | | |
| 12 | Iš viso atidėjinių | 2,258,84 | | | -1,129,42 | | | 1,129,42 |

* Reikšmingos sumos detalizuojamos atskirame 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 eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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 | | 77.245,62 | 36.305,58 | |
| 3 | Tiekėjams mokėtinės sumos | 126.163,60 | 90,14 | | 53.912,35 | 4.298,67 | |
| 4 | Suakauptos mokėtinės sumos | 159.815,56 | 85.455,54 | | 134.928,18 | 73.002,79 | |
| 4.1 | Suakauptos finansavimo sąnaudos | | | | | | |
| 4.2 | Suakauptos atostoginių sąnaudos | 158.603,90 | 85.455,54 | | 134.928,18 | 73.002,79 | |
| 4.3 | Kitos suakauptos sąnaudos | | | | | | |
| 4.4 | Kitos suakauptos mokėtinės sumos | 1.211,66 | | | | | |
| 5 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 15.080,13 | 5.128,04 | | 5.049,94 | 2.660,30 | |
| 5.1 | Mokėtinė veiklos mokesčiai | 5.128,04 | 5.128,04 | | 2.660,30 | 2.660,30 | |
| 5.2 | Gauti išankstiniai apmokėjimai | 2.598,53 | | | 80,00 | | |
| 5.3 | Kitos mokėtinės sumos | 7.353,56 | | | 2.309,64 | | |
| 6 | Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5) | 307.017,12 | 96.631,55 | 0,00 | 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)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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 eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

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 | Praejęs ataskaitinis laikotarpis | Ataskaitinis laikotarpis | Praejęs ataskaitinis laikotarpis | Ataskaitinis laikotarpis | Praejęs ataskaitinis laikotarpis |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Eitetu saratse nurodyti darbuotojai Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis) | -1.326.244,17 | -1.297.904,68 | -416.262,92 | -400.397,89 | 7 | 8 |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | Iš viso | -1.326.244,17 | -1.297.904,68 | -416.262,92 | -400.397,89 | 158 | 160 |

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)

Patvirtinta
ID: -2147427099
D/L: 2019-04-15 09:04:20

P24 Finansinės rizikos valdymas

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

| Eil. Nr. | Įsipareigojimų dalis valiuta | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Eurais | 271.136,09 | 961.963,13 |
| 2 | JAV doleriais | | |
| 3 | Kitomis | | |
| 4 | Iš viso | 271.136,09 | 961.963,13 |

Klaipėdos Ernesto Galvanaisko 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 nurodyta kitaip)

Patvirtina
 ID: -2147427099
 D/L: 2019-04-23 13:52:41

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

| Eil. Nr. | Finansinių ataskaitų straipsniai | Segmentai | | | | | | Iš viso | | | | |
|----------|--|-----------------------------|--------|--------------------------------------|-----------|-------------------|----------------------------|---------|-------------------|------------------------------|-----------|-------------------|
| | | Bendros valstybės paslaugos | Gynyba | Viehoji tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika | Apilinkos apsauga | Būstas ir komunalinis ūkis | | Sveikatos apsauga | Politis, kultūra ir religija | Sveikimas | Socialinė apsauga |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Pagrindinės veiklos sąnaudos | | | | | | | | | -3,907,163.21 | | -3,907,163.21 |
| 1.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | -1,740,507.09 | | -1,740,507.09 |
| 1.2 | Nusidėvėjimo ir amortizacijos | | | | | | | | | -305,636.28 | | -305,636.28 |
| 1.3 | Komunalinių paslaugų ir mŃsų | | | | | | | | | -180,056.67 | | -180,056.67 |
| 1.4 | Komandiruočių | | | | | | | | | -11,397.04 | | -11,397.04 |
| 1.5 | Transporto | | | | | | | | | -51,783.00 | | -51,783.00 |
| 1.6 | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | -8,503.69 | | -8,503.69 |
| 1.7 | Pagrastojų remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | -131,501.08 | | -131,501.08 |
| 1.8 | Nuvertėjimo ir nuarėvių sumų | | | | | | | | | -5,056.52 | | -5,056.52 |
| 1.9 | Stipendijų ir mardonių atsarų savikaina | | | | | | | | | -88,831.87 | | -88,831.87 |
| 1.10 | Socialiniai šmokai | | | | | | | | | -40,200.00 | | -40,200.00 |
| 1.11 | Nuomos | | | | | | | | | -4,129.38 | | -4,129.38 |
| 1.12 | Finansavimo | | | | | | | | | -56,375.20 | | -56,375.20 |
| 1.13 | Kitų paslaugų | | | | | | | | | -200,816.96 | | -200,816.96 |
| 1.14 | Kitos | | | | | | | | | -80,367.23 | | -80,367.23 |
| 2 | Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų įtaisyms įtaka | | | | | | | | | 13,856.04 | | 13,856.04 |
| 3 | Pagrindinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Įmokos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | -2,575,220.84 | | -2,575,220.84 |
| 3.1.2 | Komunalinių paslaugų ir mŃsų | | | | | | | | | -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 | Pagrastojų remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | -6,499.80 | | -6,499.80 |
| 3.1.7 | Atsarų įrašijimo | | | | | | | | | -156,838.06 | | -156,838.06 |
| 3.1.8 | Socialiniai šmokai | | | | | | | | | -101,504.15 | | -101,504.15 |
| 3.1.9 | Nuomos | | | | | | | | | -40,200.00 | | -40,200.00 |
| 3.1.10 | Kitų paslaugų įrašijimo | | | | | | | | | -5,949.04 | | -5,949.04 |
| 3.1.11 | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | | | -207,181.31 | | -207,181.31 |
| 3.1.12 | Kitos įmokos | | | | | | | | | -10,031.61 | | -10,031.61 |

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS


| Eil. Nr. | Finansinių ataskaitų straipsniai | Segmentai | | | | | Iš viso | | | | | |
|----------|---|-----------------------------|--------|--------------------------------------|-----------|------------------|---------|----------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|---------------|
| | | Bendros valstybės paslaugos | Cyryba | Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika | Aptiklos apsauga | | Bėstas ir komunalinis ūkis | Sveikatos apsauga | Prokės, kultūra ir religija | Sveikatos apsauga | Švietimas |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1.1 | Pagrindinės veiklos sąnaudos | | | | | | | | | -2,934,404.56 | | -2,934,404.56 |
| 1.2 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | -1,698,302.57 | | -1,698,302.57 |
| 1.3 | Nusidėvėjimo ir amortizacijos | | | | | | | | | -311,560.15 | | -311,560.15 |
| 1.4 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | -184,113.87 | | -184,113.87 |
| 1.5 | Komandiruočių | | | | | | | | | -9,840.83 | | -9,840.83 |
| 1.6 | Transporto | | | | | | | | | -45,190.20 | | -45,190.20 |
| 1.7 | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | -4,437.19 | | -4,437.19 |
| 1.8 | Patalpų remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | -158,883.02 | | -158,883.02 |
| 1.9 | Nuovėnos | | | | | | | | | -133,389.67 | | -133,389.67 |
| 1.10 | Suaukėtu ir nuosėdų surūšiu | | | | | | | | | -33,000.26 | | -33,000.26 |
| 1.11 | Finansavimo | | | | | | | | | -2,159.89 | | -2,159.89 |
| 1.12 | Kiti paslaugai | | | | | | | | | -11,352.00 | | -11,352.00 |
| 1.13 | Kitos | | | | | | | | | -246,299.39 | | -246,299.39 |
| 1.14 | Kitos | | | | | | | | | -93,055.92 | | -93,055.92 |
| 2 | Apskaitės politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka | | | | | | | | | | | |
| 3 | Papildinės veiklos įtaka | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Įmokos | | | | | | | | | 2,595,659.71 | | 2,595,659.71 |
| 3.1.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | -1,712,033.49 | | -1,712,033.49 |
| 3.1.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | -153,651.61 | | -153,651.61 |
| 3.1.3 | Komandiruočių | | | | | | | | | -9,561.12 | | -9,561.12 |
| 3.1.4 | Transporto | | | | | | | | | -43,189.95 | | -43,189.95 |
| 3.1.5 | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | -4,816.20 | | -4,816.20 |
| 3.1.6 | Patalpų remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | -143,882.31 | | -143,882.31 |
| 3.1.7 | Atsargų sąrijimo | | | | | | | | | -143,141.60 | | -143,141.60 |
| 3.1.8 | Socialinių išmokų | | | | | | | | | -30,000.26 | | -30,000.26 |
| 3.1.9 | Nuovėnos | | | | | | | | | -2,159.89 | | -2,159.89 |
| 3.1.10 | Kitų paslaugų šlijimo | | | | | | | | | -257,043.32 | | -257,043.32 |
| 3.1.11 | Suapaskaitos miltikėnos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.12 | Kitos išmokos | | | | | | | | | -96,179.96 | | -96,179.96 |


APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAIS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka | | 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 | | 6.203.564,58 | 28.856,56 | 0,00 | 6.232.421,14 |
| I | Nematerialusis turtas | | 4.100,19 | 296,62 | 0,00 | 4.396,81 |
| I.1 | Patentai | | | | | 0,00 |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 4.052,94 | 296,62 | | 4.349,56 |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | 47,25 | | 0,00 | 47,25 |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | | | 0,00 |
| I.5 | Prešizas | | | | | 0,00 |
| II | Ilgalaikis materialusis turtas | | 6.198.334,97 | 28.559,94 | 0,00 | 6.226.894,91 |
| II.1 | Žemė | | 339.690,00 | | 0,00 | 339.690,00 |
| II.2 | Pastatai | | 3.407.326,08 | 14.612,83 | | 3.421.938,91 |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | 2.183.921,25 | | 0,00 | 2.183.921,25 |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | | | | 0,00 |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 15.770,78 | 552,88 | | 16.323,66 |
| II.6 | Transporto priemonės | | 110.731,08 | | 0,00 | 110.731,08 |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | | | 0,00 |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | 35.017,41 | 1.186,97 | | 36.204,38 |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 105.878,37 | 3.705,17 | | 109.583,54 |
| II.10 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | 8.502,09 | | 8.502,09 |
| III | Ilgalaikis finansinis turtas | | 1.129,42 | | 0,00 | 1.129,42 |
| IV | Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas | | | | | 0,00 |
| B | BIOLOGINIS TURTAS | | | | | 0,00 |
| C | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 794.727,41 | | -678,37 | 794.049,04 |
| I | Atsargos | | 1.977,71 | | 0,00 | 1.977,71 |
| I.1 | Straipsnines ir neliečiamosias atsargas | | | | | 0,00 |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir likusis inventoriuz | | 1.977,71 | | 0,00 | 1.977,71 |
| I.3 | Nebaigta gaminių produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | | | | 0,00 |
| I.4 | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti) | | | | | 0,00 |
| I.5 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | 0,00 | | | 0,00 |
| II | Išankstiniai mokėjimai | | 12.509,32 | | 0,00 | 12.509,32 |
| III | Per vienus metus gautinios sumos | | 299.639,53 | | -678,37 | 298.961,16 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | 1.129,42 | | 0,00 | 1.129,42 |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | | | 0,00 |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | | | 0,00 |
| III.4 | Gautimos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | | 91.900,70 | | 0,00 | 91.900,70 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 163.240,72 | | -678,37 | 162.562,35 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 43.368,69 | | 0,00 | 43.368,69 |
| IV | Trumpalaikės investicijos | | | | | 0,00 |
| V | Pilietiniai ir pinigų ekvivalentai | | 480.600,85 | | 0,00 | 480.600,85 |
| D | IS VISO TURTO | | 6.998.291,99 | 28.856,56 | -678,37 | 7.026.470,18 |
| D | FINANSAVIMO SUMOS | | 5.663.749,52 | 724,26 | -275,25 | 5.664.198,53 |
| I | Iš valstybės biudžeto | | 969.470,75 | 268,73 | | 969.739,48 |
| II | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | 0,00 |
| III | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 4.691.230,16 | 455,53 | | 4.691.685,69 |
| IV | Iš kitų šaltinių | | 3.048,61 | | -275,25 | 2.773,36 |
| E | ISIPAREIGOJIMAI | | 273.394,93 | 13.873,14 | 0,00 | 287.268,07 |
| I | Ilgalaikiai išsipareigojimai | | 1.129,42 | | 0,00 | 1.129,42 |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai išsipareigojimai | | | | | 0,00 |
| I.2 | Ilgalaikiai atidejimai | | 1.129,42 | | 0,00 | 1.129,42 |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai išsipareigojimai | | | | | 0,00 |
| II | Trumpalaikiai išsipareigojimai | | 272.265,51 | 13.873,14 | 0,00 | 286.138,65 |
| II.1 | Ilgalaikiai atidejimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejimai | | 1.129,42 | | 0,00 | 1.129,42 |
| II.2 | Ilgalaikiai išsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | | | 0,00 |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai išsipareigojimai | | | | | 0,00 |
| II.4 | Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | | | 0,00 |
| II.5 | Mokėtinios sumos iš Europos Sąjungos biudžeto | | | | | 0,00 |
| II.6 | Mokėtinios sumos iš biudžetų ir fondų | | | | | 0,00 |
| II.6.1 | Grąžinimos finansavimo sumos | | | | | 0,00 |
| II.6.2 | Kitos mokėtinios sumos biudžetui | | | | | 0,00 |
| II.7 | Mokėtinios socialinės įmokos | | | | | 0,00 |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | | | 0,00 |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | 53.912,33 | | 0,00 | 53.912,33 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai | | 77.245,62 | | 0,00 | 77.245,62 |
| II.11 | Sukauptos mokėtinios sumos | | 134.928,18 | | 0,00 | 134.928,18 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai išsipareigojimai | | 5.049,94 | 13.873,14 | | 18.923,08 |
| F | GRYNASIS TURTAS | | 1.061.147,54 | 13.856,04 | 0,00 | 1.075.003,58 |
| I | Dalinis kapitalas | | 298.338,62 | | 0,00 | 298.338,62 |
| II | Rezervai | | 274.608,97 | | 0,00 | 274.608,97 |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervai | | 274.608,97 | | 0,00 | 274.608,97 |
| II.2 | Kiti rezervai | | | | | 0,00 |
| III | Nuosavybės metodo įtaka | | | | | 0,00 |
| IV | Sukauptos perviršis ar deficitas | | 488.199,95 | 13.856,04 | | 502.055,99 |
| IV.1 | Einančiųjų metų perviršis ar deficitas | | 82.312,65 | 14.371,87 | -515,83 | 96.168,69 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 405.887,30 | -515,83 | 515,83 | 405.887,30 |
| G | MAZUMOS DALIS | | | | | 0,00 |
| | IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO IR MAZUMOS DALIES | | 6.998.291,99 | 28.453,44 | -275,25 | 7.026.470,18 |

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba io neįilios administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Dalia Mariušauskienė
(vardas ir pavardė)


Ilona Grigienė
(vardas ir pavardė)


APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką |
|----------|---|--------------|----------------------------------|---|-----------------|---|
| | | | | Patidėjimas | Sumažėjimas (-) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4+5+6 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 2,931,119,28 | 275,35 | -515,83 | 2,930,878,80 |
| I | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 1,666,283,61 | 275,35 | -515,83 | 1,666,043,13 |
| I.1 | Iš valstybės biudžeto | | 1,214,267,29 | | -60,30 | 1,214,206,99 |
| I.2 | Iš savivaldybių biudžetų | | 4,661,60 | | 0,00 | 4,661,60 |
| I.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 437,562,54 | | -455,53 | 437,107,01 |
| I.4 | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 9,792,18 | 275,35 | | 10,067,53 |
| II | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | | | 0,00 |
| III | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 1,264,835,67 | | 0,00 | 1,264,835,67 |
| III.1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 1,264,835,67 | | 0,00 | 1,264,835,67 |
| III.2 | Pervestintų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | | | 0,00 |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNĖS | | -2,934,404,56 | 14,096,52 | 0,00 | -2,920,308,04 |
| I | DARBO UŽMOKESCIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | -1,698,302,57 | | 0,00 | -1,698,302,57 |
| II | NUSIDEVEJIMO IR AMORTIZACIJOS | | -314,360,15 | 388,65 | | -313,971,50 |
| III | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | -184,113,87 | | 0,00 | -184,113,87 |
| IV | KOMANDIRUOČIŲ | | -9,840,43 | | 0,00 | -9,840,43 |
| V | TRANSPORTO | | -45,190,20 | | 0,00 | -45,190,20 |
| VI | KAVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | -4,457,19 | | 0,00 | -4,457,19 |
| VII | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | -158,883,02 | 8,502,09 | | -150,380,93 |
| VIII | NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ | | | | | 0,00 |
| IX | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | -133,389,67 | | 0,00 | -133,389,67 |
| X | SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ | | -33,000,26 | | 0,00 | -33,000,26 |
| XI | NUOMOS | | -2,159,89 | | 0,00 | -2,159,89 |
| XII | FINANSAVIMO | | -11,352,00 | | 0,00 | -11,352,00 |
| XIII | KITŲ PASLAUGŲ | | -246,299,39 | | 0,00 | -246,299,39 |
| XIV | KITOS | | -93,055,92 | 5,205,78 | | -87,850,14 |
| C | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS | | -3,285,28 | 14,371,87 | -515,83 | 10,570,76 |
| D | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | 85,688,07 | | 0,00 | 85,688,07 |
| I | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | 126,850,57 | | 0,00 | 126,850,57 |
| II | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | | | 0,00 |
| III | KITOS VEIKLOS ŠAUNĖS | | -41,162,50 | | 0,00 | -41,162,50 |
| E | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | -90,14 | | 0,00 | -90,14 |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | 0,00 |
| G | PELNO MOKĖSTIS | | | | | 0,00 |
| H | GRYNASIS PERVERSIS 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 PERVERSIS 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 |

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

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (builiteris))


(parašas)


(parašas)

Dalia Martišauskienė
(vardas ir pavardė)

Ilona Grigienė
(vardas ir pavardė)