



KLAIPĖDOS PASLAUGŲ IR VERSLO MOKYKLA

Viešoji įstaiga, J. Janonio g. 13, 92238 Klaipėda, tel. (8 46) 41 24 06

el. p. info@klpvm.lt, <http://www.klpvm.lt>. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 111964225.

Atsisk. sąsk. LT90 7300 0100 0233 0995 „Swedbank“, AB Klaipėdos filialas, kodas 73000

2018 METŲ METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-03-12

Klaipėda

I. BENDROJI DALIS

Įstaigos pavadinimas - Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, trumpas pavadinimas - KPVM. Juridinio asmens kodas - 111964225.

Įstaiga veiklą pradėjo 2000 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2000m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. 472 „Dėl profesinių mokyklų tinklo optimizavimo“ ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2000m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. 693 „Dėl 2000m. balandžio 21 d. įsakymo Nr. 472 dalinio pakeitimo“ reorganizavus Klaipėdos buitinių paslaugų mokyklą ir Klaipėdos politechnikos mokyklą. Įstaigai suteiktas Klaipėdos Paslaugų ir verslo mokyklos pavadinimas.

Įstaigos teisinė forma - viešoji įstaiga. Įstaigos priklausomybė - valstybė.

Įstaigos savininkas yra Lietuvos Respublika (toliau - valstybė).

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija, juridinio asmens kodas - 188603091, buveinės adresas - Vilnius, A. Volano g. 2.

Mokyklų grupė - profesinio mokymo įstaiga. Įstaigos pagrindinė paskirtis - profesinio mokymo įstaiga, teikianti pirminį ir tęstinį profesinį mokymą.

Įstaigos buveinės adresas - Klaipėda, J. Janonio g. 13.

Įstaiga turi padalinius: Paslaugų skyrių, įsteigtą 2000 metais, buveinės adresas Klaipėda, J. Janonio g. 15; Verslo skyrių, įsteigtą 2000 metais, buveinės adresas - Klaipėda, Smilties Pylimo g. 14; Automobilininkų skyrių, įsteigtą 2008 metais, buveinės adresas - Klaipėda, Smilties pylimo g. 31. Padaliniuose mokymas vykdomas pagal formaliojo pirminio ir tęstinio bei neformaliojo profesinio mokymo programas.

Įstaigos bendrabučio buveinės adresas - Klaipėda, Gintaro g. 2.

Mokymo kalba - lietuvių.

Mokymas vykdomas pagal pagrindinio, vidurinio ugdymo ir profesinio ugdymo programas, išduodami kvalifikaciją ir mokymosi pasiekimus įteisinantys dokumentai.

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 pavadinimo, sąskaitas bankuose, savo atributiką.

Įstaiga savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos švietimo įstatymu, Lietuvos Respublikos profesinio mokymo įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos teisės aktais, kitais teisės aktais ir įstatais.

VĮ Registrų centre juridinių asmenų registre pakeista įstaigos teisinė forma 2019-01-02.

Mokyklos finansinės ataskaitos pateiktos pagal 2018 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris

Danutė Milašauskienė

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykloje dirbo 138 darbuotojai.
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykloje mokėsi 825 mokiniai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Klaipėdos paslaugų ir verslo mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, (toliau – VSAFAS) Mokyklos buhalterinės apskaitos vadovu, patvirtintu 2014 m. gruodžio 31d. direktoriaus įsakymu Nr.VI-369 ir kitais teisės aktais.

Mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Mokykla, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Mokykloje leidžiamas vykdyti ūkines operacijas nustato teisės aktai. VSAFAS nustato faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodus ir taisykles. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Mokyklos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Mokyklos sąskaitų plano sąskaitose, taikant Mokyklos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Bendrieji apskaitos principai

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

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

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

2. veiklos tęstinumo (Mokyklos finansinės atskaitos 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 trumpesnį kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už Mokyklos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės atskaitos sudaromos nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Institucija nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys);

3. periodiškumo (Mokyklos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Mokyklos 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 „Poataskaitiniai įvykiai“. Mokyklos 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“);

4. pastovumo (Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Mokyklos 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);

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

6. kaupimo (Mokyklos 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);

7. palyginimo (Mokyklos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Mokyklos 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 Mokyklos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Institucija 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“);

8. atsargumo (Mokykla 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 Mokyklos 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);

9. neutralumo (Mokyklos 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);

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

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamas šiais principais:

1. pinigų (Mokyklos išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai);

2. subjekto;

3. periodiškumo;

4. pastovumo;

5. piniginio mato.

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

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Mokyklos sąskaitų plano sąskaitose, taikant Mokyklos 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 Mokyklos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

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

1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
2. pagrįstai tikėtina, kad Mokykla būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą.

Mokykla turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Mokykla 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:

1. turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
2. 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 Klaipėdos paslaugų ir verslo mokyklos direktoriaus įsakymu. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

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

Išsami nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Mokyklos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

1. yra skirtas tam tikroms savarankiškoms funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;
2. yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;
3. 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:

1. žemė;
2. pastatai;
3. infrastruktūros ir kiti statiniai;
4. nekilnojamosios kultūros vertybės;
5. mašinos ir įrenginiai;
6. transporto priemonės;
7. kilnojamosios kultūros vertybės;
8. baldai ir biuro įranga;
9. kitas ilgalaikis materialusis turtas;
10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Mokyklos poreikį.

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

1. žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;
2. bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
3. 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).

Mokykla 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 Institucija 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 Klaipėdos technologijų mokymo centro direktoriaus įsakymu. Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

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

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

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 apimtį arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

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

Išsami ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Biologinis turtas

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

1. Mokykla turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;
2. pagrįstai tikėtina, kad Mokykla būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisės saugos, pažintiniais tikslais;
3. 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:

1. 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 vietas išlaidas (jei turtas naudojamas žemės ūkio veikloje);

2. 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, atkuriamą anksčiau pripažintą 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 Mokyklos Biologinio turto apskaitos tvarkos apraše.

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, Mokykla taiko „pirmas gautas - pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas, atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

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

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

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

Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Mokyklos Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinis turtas

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

1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
2. investicijos į skolos vertybinius popierius;
3. paskolos, išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos;
4. terminuotieji indėliai;
5. pinigai ir pinigų ekvivalentai;
6. 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 Institucija 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, Institucija 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:

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

Parduoti laikomu finansiniu turtu Mokykla 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 Mokykla yra nusprendęs parduoti.

Finansinis turtas priskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto tik tada, kai Mokykla ketina ir sugebės jį laikyti iki išpirkimo termino. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pavyzdžiai: obligacijos su nustatyta išpirkimo data (kai Mokykla ketina jas laikyti iki išpirkimo termino ar atgauti iš esmės visą jų balansinę vertę). Nuosavybės vertybiniai popieriai nelaikomi iki išpirkimo termino laikomu finansiniu turtu.

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

1. Mokykla ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;
2. yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;
3. emitentas turi teisę išpirkti Mokyklos laikomą finansinį turtą už sumą, kuri yra reikšmingai mažesnė už jo amortizuotą savikainą.

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

1. 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);

2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – amortizuota savikaina;

3. paskolos – amortizuota savikaina;

4. kitos po vienerių metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;

5. per vienerius metus gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Mokykla 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).

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

Išsami finansinio turto apskaitos tvarka yra nurodyta Mokyklos Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Investicijos į asocijuotuosius arba kontroliuojamus subjektus

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

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

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

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

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

Dividendų pajamos Mokyklos atskirose finansinėse ataskaitose yra registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitose. Paskelbus dividendus, Mokykla 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.

Mokyklos 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.

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

Išsami investicijų į asocijuotus arba kontroliuojamus subjektus apskaitos tvarka yra nurodyta Mokyklos Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Mokykla nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

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

1. išoriniai požymiai:

2. reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

3. per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;

4. per ataskaitinį laikotarpį Mokyklos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Mokyklos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Mokyklos veiklos rezultatams.

Vidiniai požymiai:

1. yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

2. Mokykla turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebe naudojamas veikloje;

3. 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 Mokyklos veiklos rezultatams;

4. turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Mokyklos finansiniam turtui:

1. yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;

2. 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);

3. dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Mokykla suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;

4. skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Mokyklai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Mokyklos naudai;

5. finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;

6. 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 suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Išsami turto nuvertėjimo apskaitos tvarka yra nurodyta Mokyklos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

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

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
2. ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
3. trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
4. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
5. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
6. mokėtinos socialinės išmokos;
7. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
8. tiekėjams mokėtinos sumos;
9. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
10. sukauptos mokėtinos sumos;
11. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Mokykla 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 Institucija 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:

1. finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, - tikrąja verte;
2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, - amortizuota savikaina;
3. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Mokykla neturi.

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

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos - Mokyklos 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 Mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Mokyklos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Mokyklos 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:

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

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

3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

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

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

2. 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 Mokyklos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Mokykla, perduodamas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:

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

2. kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Mokykla 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 Mokyklai, registruojamos kaip išankstiniai apmokėjimai arba ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Mokykla, 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.

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

Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Mokyklos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pajamos

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

Mokyklos 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 Mokyklos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Mokyklos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Mokyklos gaunama ekonominė nauda. Kai Mokykla yra atsakingas 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 Mokyklos 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 Mokyklos Pajamų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

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

Mokyklos 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 Mokyklos sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma.

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

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

Išsami sąnaudų apskaitos tvarka yra nurodyta Mokyklos Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

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 mokėtinos palūkanos.

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

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Veiklos rezultatų ataskaitoje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

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

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

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

Atidėjiniai

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

1. Mokykla turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;
2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
3. 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 Mokyklos būsima veikla.

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

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

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

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai - labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma;
2. ilgalaikiai atidėjiniai - amortizuota savikaina (diskontuota labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma).

Išsami atidėjinių apskaitos tvarka yra nurodyta Mokyklos 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.

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

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 Mokyklos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Mokyklos finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso datą), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos

parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Mokyklos 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.

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

Apskaitos politikos keitimas

Mokykla 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 Mokyklos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

Mokykla 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.

Mokyklos apskaitos politika gali būti keičiama:

1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;
2. 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:

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

2. 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:

1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;

2. kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;

3. koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta, parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

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

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

Mokyklos 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 Mokyklos veiklos dalį apimančiam švietimo segmentui.

Mokyklos 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. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P03 Nematerialusis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina buvo 16018,09 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio nematerialaus turto už 816,75 Eur (Pajamų įmokų lėšos).

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio nematerialaus turto už 3107,48 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina buvo 13727,36 Eur.

Ataskaitinį laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos suma sudarė 12248,35 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė - 1883,59 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 1479,01 Eur.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną mokykloje buvo ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau tebenaudojamas mokyklos veikloje. Šio turto pirkimo savikaina sudaro 11629,57 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina buvo 5020465,76 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio turto už 19237,00 Eur:

1. Ilgalaikis materialusis turtas - 920,00 Eur (Pajamų įmokų 209,00 Eur ir 711,00 Eur kitų šaltinių lėšos).

2. Ilgalaikis materialusis turtas - 10992,00 Eur (Biudžeto lėšos - Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas). Lėšos skirtos kompiuterinės įrangos įsigijimui.

3. Ilgalaikis materialusis turtas - 7325,00 Eur (Projekto lėšos).

4. Per ataskaitinį laikotarpį taisoma neesminė klaida - 490,00 Eur. 2016 metais apskaitoje, atsargose, buvo klaidingai įregistruotas nemokamai gautas automobilis 490,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį pergrupuotas į ilgalaikio turto sąskaitą „Transporto priemonės“ ir pagal panaudos sutartį perduotas kitam VSS.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigytos knygos (Bibliotekų fondų įsigijimas) iš biudžeto lėšų 1317,03 Eur; (pergrupuota iš atsargų įsigijimo).

Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai ilgalaikio materialiojo turto už 18044,23 Eur.:

1. Iš Lietuvos transporto saugos administracijos patikėjimo teise perduotas turtas 13785,03 Eur. Likutinė vertė 72,59 Eur.

2. Iš Švietimo informacinių technologijų centro patikėjimo teise gauta ilgalaikis turtas už 4259,20 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio materialaus turto už 57622,98 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina buvo 5001441,04 Eur.

Ataskaitinį laikotarpio pradžioje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma sudarė 1539347,27 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1670069,36 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė - 3481118,49 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 3331371,68 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykloje buvo ilgalaikio materialiojo, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau tebenaudojamas mokyklos veikloje. Šio turto pirkimo savikaina sudaro 209736,21 Eur,

Sąskaitoje „Bibliotekų fondai“ apskaitomų knygų įsigijimo vertė sudaro 70581,72 Eur.

Sąskaitoje „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ apskaitome šį turtą: meistro darbo vieta, lietuvių kalbos kabinetas, viršutinės ir apatinės kūno dalies treniruoklis, stalo teniso komplektas, informaciniai ES stendai, higieninės kosmetikos kabineto įranga. Šio turto įsigijimo vertė 23659,14 Eur (likutinė vertė 12654,48 Eur).

Mokykla pagal panaudos sutartis turi:

1. Žemę - 169007,18 Eur.

Pagal nuomos sutartį:

1. Vandens minkštinimo filtrą - 110,00 Eur.

2. Kavos aparatą - 1724,00 Eur .

3. Kavos malūną - 509,00 Eur .

Visas aukščiau nurodytas turtas apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

P08 Atsargos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai trumpalaikio turto apyvartą sudaro:

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžiai - 16871,67 Eur.

1. Medžiagos ir žaliavos:

Likutis metų pradžioje - 13507,15 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta už 165249,39 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta:

1. Iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro nemokamai gauta 211,10 Eur (Biudžeto lėšos).

2. Kitų šaltinių - 40,00 Eur.

Iš viso medžiagų ir atsargų gauta 165500,49 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį medžiagų ir žaliavų sunaudota už 169037,29 Eur.

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 9970,35 Eur.

2. Ūkinis inventorių:

Likutis metų pradžioje - 3364,52 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ūkinio inventoriaus įsigyta už 22754,86 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį mokyklos veikloje sunaudota už 24312,35 Eur ,

įsigytos knygos 1317,03 Eur pergrupuota į ilgalaikį materialųjį turtą “Bibliotekų fondai“, 490,00 Eur pergrupuota į ilgalaikį materialųjį turtą).

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 0,00 Eur.

Atsargų likutį sudaro 9970,35 Eur. Iš jų: kanceliariinės ir ūkinės prekės - 94,72 Eur; maisto produktai - 928,24 Eur; kuras, degalai, tepalai - 163,42 Eur; atsarginės dalys - 1872,04 Eur; kitos medžiagos - 6911,93 Eur; ūkinis inventorių - 0,00 Eur.

Nebalansinėje sąskaitoje ūkinio inventoriaus suma - 680870,94 Eur.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai išankstiniai apmokėjimai sudarė:

Pavadinimas	Suma Eur
Išankstiniai apmokėjimai	
Ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	82,38
Transporto išlaikymas ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	364,37
Kitos prekės	459,56
Komandiruočių išlaidos	268,51
Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	254,10
Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	10983,63
Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2443,23
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	616,44
Apmokėjimas darbuotojams	97,14
Iš viso:	15569,36
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	

Transporto išlaikymas ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	305,06
Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	14,46
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	888,11
Iš viso:	1207,63
Iš viso:	16776,99

Transporto išlaikymas

P10 Per vienerius metus gautinos finansavimo sumos

Per vienerius metus gautinos sumos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Pavadinimas	Suma Eur
Gautinos sumos už bendrabutį (mokiniai)	1783,68
Kitos gautinos sumos už paslaugas	4044,02
Sukauptos finansavimo pajamos	9413,31
Sukauptos finansavimo pajamos (atostoginių sąnaudoms)	141972,37
Iš viso:	157213,38

P11 Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **51090,98** Eur:

1. Biudžeto lėšos 0,00 Eur;
2. ES projektų lėšos 20569,68 Eur.
3. Kitų šaltinių lėšos 30521,30 Eur.

P12 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **3377244,20** Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta:

1. Atsargų už 251,10 Eur.
2. Ilgalaikio materialiojo turto 18044,23 Eur.

Detali informacija apie nemokamai gautą turtą pateikta P04 „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir P08 „Atsargos“.

Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro 1195,53 Eur:

1. 856,78 Eur parama, gauta iš VMĮ (2%).
2. 290,80 Eur parama, gauta iš kitų šaltinių.
3. Lietuvos edukologijos universitetas 47,95 Eur (darbo užmokestis).

P17 Įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma Eur
Tiekėjams mokėtinos sumos	
Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	7,41
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	318,62
Iš viso:	326,03
Mokėtinos sumos darbuotojams	2172,23
Sukauptos sąnaudos	
Sukauptos atostoginių sąnaudos	108634,47
Sukauptos socialinio draudimo sąnaudos	33337,90
Iš viso:	141972,37
Kitos sukauptos mokėtinos sumos	30,00
Iš viso:	144500,63

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Pagrindinės veiklos sąnaudos	Suma Eur
Darbo užmokesčio sąnaudos	
Darbo užmokesčio sąnaudos	1242959,39
Kitos su darbo santykiais susijusios sąnaudos	2429,42
Ligos pašalpų sąnaudos	4121,66
Iš viso:	1249510,47
Socialinio draudimo sąnaudos	383651,03
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	
Nematerialiojo ilgalaikio turto amortizacijos sąnaudos	1221,33
Materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	157941,62
Iš viso:	159162,95
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	
Šildymo sąnaudos	80096,98
Elektros energijos sąnaudos	54469,68
Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	22966,69
Ryšių paslaugų sąnaudos	9568,07
Atliekų išvežimo sąnaudos	21651,31
Iš viso:	188752,73
Komandiruočių sąnaudos	1985,24
Transporto sąnaudos (remontas, degalai, eksploatacija, transporto nuoma)	694,25
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	4076,39
Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	102227,08
Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	16691,01
Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos	96550,78
Socialinių išmokų sąnaudos	103478,34
Kitų paslaugų sąnaudos	
Reklamos sąnaudos	2481,12
Apsaugos sąnaudos	3791,08
Skalbimo, dezinfekavimo ir valymo sąnaudos	2934,17
Kompiuterinių programų administravimo sąnaudos	4549,75
Draudimo sąnaudos	2750,14
Prenumeratos sąnaudos	1261,67
Kitų mokyklos išlaikymo paslaugų sąnaudos	120040,12
Erasmus+ projektų sąnaudos	45746,22
Iš viso:	183554,27
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	
Važiavimo bilietų kompensavimo mokiniams ir kitos sąnaudos	16323,06
Kitos išlaidos	80,00
Iš viso:	16403,06
Iš viso:	2506737,60

P21 Kitos veiklos rezultatai

Kitos veiklos pajamos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	Suma Eur
Pajamos už maitinimo paslaugas	101871,52
Pajamos už bendrabučio paslaugas	24695,74
Kitos	5989,50

Pajamos už nuomos paslaugas	1439,69
Pajamos už prekių, turto, paslaugų pardavimą (antrinės žaliavos)	41,91
Iš viso:	134038,36

Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **264,30 Eur.**

Kitos veiklos sąnaudos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Kitos veiklos sąnaudos (pajamų įmokų sąnaudos)	Suma Eur
Paslaugų sąnaudos	
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	5280,64
Atsargų nurašymo sąnaudos	779,43
Kitos veiklos kitos sąnaudos	323,00
Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos	96575,20
Paslaugų sąnaudos (mokyklos išlaikymo sąnaudos)	13957,46
Iš viso:	116915,73

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį VSDF prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos priskaičiuoti delspinigiai **0,53 Eur.**

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

Direktorius

Vyriausioji buhalterė

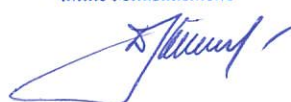



Valentinas Radavičius

Danutė Milašauskienė

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427270
D/L: 2019-03-18 16:29:47

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

Nr. _____
(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			
I	Nematerialusis turtas	P03	3.332.850,69	3.483.002,08
I.1	Plėtros darbai		1.479,01	1.883,59
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1.479,01	1.883,59
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	3.331.371,68	3.481.118,49
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		2.424.248,14	2.470.518,31
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0,00	0,00
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		738.103,05	819.738,46
II.6	Transporto priemonės		17.891,80	18.182,82
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		67.609,37	70.279,91
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		83.519,32	102.398,99
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			0,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		235.051,70	231.895,13
I	Atsargos	P08	9.970,35	16.871,67
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		9.970,35	16.871,67
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	16.776,99	34.100,40
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	157.213,38	152.665,69
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	5.827,70	7.378,13
III.5	Sukauptos gautinos sumos		151.385,68	145.267,90
III.6	Kitos gautinos sumos			19,66
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	51.090,98	28.257,37
	IŠ VISO TURTO:		3.567.902,39	3.714.897,21

(tesinys kitame puslapyje)

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

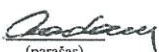
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

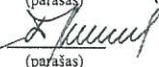
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	3.377.244,20	3.552.101,50
I	Iš valstybės biudžeto		1.250.859,31	1.318.462,01
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2.107.167,73	2.212.228,89
IV	Iš kitų šaltinių		19.217,16	21.410,60
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		144.500,63	120.221,56
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		144.500,63	120.221,56
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos	P17	326,03	567,48
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2.172,23	57,10
II.11	Suakauptos mokėtinės sumos	P17	141.972,37	119.596,98
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	30,00	
F	GRYNSIS TURTAS	P18	46.157,56	42.574,15
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		46.157,56	42.574,15
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3.583,41	4.696,41
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		42.574,15	37.877,74
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		3.567.902,39	3.714.897,21

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)


(parašas)

Valentinas Radavičius
(vardas ir pavardė)

Danutė Milašauskienė
(vardas ir pavardė)

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

Patvirtinta
ID: -214742720
D/L: 2019-03-18 16:29:47

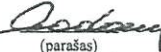
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2.493.240,29	2.256.068,14
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		2.493.240,29	2.256.068,14
I.1	Iš valstybės biudžeto		2.292.358,51	2.062.430,64
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		16.323,06	17.339,04
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		180.454,44	175.121,65
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		4.104,28	1.176,81
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS		-2.506.737,60	-2.280.027,31
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-1.633.161,50	-1.515.037,39
II	NUSIDĖJĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-159.162,95	-146.504,02
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-188.752,73	-152.522,00
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-1.985,24	-1.220,02
V	TRANSPORTO		-694,25	-446,55
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-4.076,39	-4.365,16
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-102.227,08	-39.326,63
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		-16.691,01	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-96.550,78	-147.610,15
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-103.478,34	-116.050,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-183.554,27	-139.470,35
XIV	KITOS		-16.403,06	-17.475,04
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-13.497,31	-23.959,17
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		17.080,72	28.656,11
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		134.038,36	127.068,62
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	-41,91	-264,30
III	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		-116.915,73	-98.148,21
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-0,53
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		3.583,41	4.696,41
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		3.583,41	4.696,41
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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


(parašas)

Valentinas Radavičius
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Danutė Milašauskienė
(vardas ir pavardė)

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147427270

D/L: 2019-03-18 16:29:47

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS



Nr. _____ (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastašos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		37.877,74	37.877,74	
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		4.696,41	4.696,41	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		42.574,15	42.574,15	
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		3.583,41	3.583,41	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						46.157,56	46.157,56	

X pažymėd ataskaitos laukai nepildomi.

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmenis pareigų pavadinimas)


(parašas)

(parašas)

Valentinus Radavičius
(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

Danutė Milašauskienė
(vardas ir pavardė)

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris

Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147427270
D/L: 2019-03-18 16:29:47

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(metai)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Prašęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I		3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.1	Iplaukos		30.869,61	1.025,75	31.895,36	-24.312,17	4.431,16	-19.881,01
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1.360.462,70	1.219.912,52	2.580.375,22	1.181.711,05	1.162.050,31	2.343.761,36
I.1.1.1	Iš valstybės biudžeto		1.208.759,50	1.098.290,52	2.307.050,02	1.043.408,93	1.042.364,00	2.085.772,93
I.1.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		1.107.672,90	1.098.290,52	2.205.963,42	981.989,66	1.042.364,00	2.024.353,66
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		16.323,06	0,00	16.323,06	17.339,40	0,00	17.339,40
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		83.568,01	0,00	83.568,01	42.803,20	0,00	42.803,20
I.1.4	Iš kitų šaltinių		1.195,53	0,00	1.195,53	1.276,67	0,00	1.276,67
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių mokymų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		135.689,64	0,00	135.689,64	127.364,68	0,00	127.364,68
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		11.801,09	121.622,00	133.423,09	9.359,42	119.686,31	129.045,73
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		4.212,47	0,00	4.212,47	1.578,02	0,00	1.578,02
II	Pervestos lėšos		-121.449,31	0,00	-121.449,31	-125.715,69	0,00	-125.715,69
II.1	I valstybės biudžeta		-121.449,31	0,00	-121.449,31	-125.715,69	0,00	-125.715,69
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-1.208.143,78	-1.218.886,77	-2.427.030,55	-1.080.307,53	-1.157.619,15	-2.237.926,68
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-1.004.802,61	-622.800,95	-1.627.603,56	-936.148,32	-585.990,94	-1.522.139,26
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		0,00	-171.436,53	-171.436,53	-153.900,79	-153.900,79	-153.900,79
III.3	Komandiruočių		-1.586,09	-120,00	-1.706,09	-1.235,57	-304,43	-1.540,00
III.4	Transporto		-125,00	-3.149,92	-3.274,92	-45,00	-2.337,28	-2.382,28
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-318,00	-4.090,62	-4.408,62	-292,30	-3.246,62	-3.538,92
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		0,00	-125.924,96	-125.924,96	-54.338,00	-54.338,00	-54.338,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-12.634,98	-188.086,08	-200.721,06	-2.434,43	-222.146,49	-224.580,92
III.8	Socialinių išmokų		-102.242,34	-35,43	-102.277,77	-115.452,78	0,00	-115.452,78
III.9	Nuomos		0,00	-653,40	-653,40		-326,70	-326,70
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-54.004,25	-102.588,88	-156.593,13		-135.027,90	-135.027,90
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-32.430,51	0,00	-32.430,51	-24.699,13	0,00	-24.699,13

(šėnys kiamie puslapje)

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, 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		Pradžės ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-8.036,00	-12.017,75	-20.053,75		-171.431,16	-171.431,16
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-8.036,00	-12.017,75	-20.053,75		-171.431,16	-171.431,16
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00	10.992,00	10.992,00		167.000,00	167.000,00
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	10.992,00	10.992,00		167.000,00	167.000,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto		0,00	10.992,00	10.992,00		167.000,00	167.000,00
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 finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		22.833,61	0,00	22.833,61	-24.312,17	0,00	-24.312,17
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		28.257,37		28.257,37	52.569,54		52.569,54
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		51.090,98		51.090,98	28.257,37		28.257,37

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Valentinas Radavičius
(vardas ir pavardė)

Danutė Milišauskienė
(vardas ir pavardė)

LOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris

Danutė Milišauskienė

Klaipėdos paštas ir verslo mokykla, 111964225 J. Jonono g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

Paviršius
ID: -214742720
DCL: 2019-03-18 1629:47

P3 Nematerialiųjų turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pėtros darbai	Programinė iranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas		Kitas nematerialiųjų turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Prestitžas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nuorodas 4 stulpelyje)	Kitas nematerialiųjų turtas	Literatūros, mokslio ir meno kūriniai	Kitas nematerialiųjų turtas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Išėjimo ar pasigaminimo sąvokina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		16.018,09								16.018,09
2	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį		816,75								816,75
2.1	Pirkio turto išėjimo sąvokina		816,75								816,75
2.2	Neatlyginamai gauto turto išėjimo sąvokina										
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-3.107,48								-3.107,48
3.1	Parduoto										
3.2	Perduoto										
3.3	Nurašyto		-3.107,48								-3.107,48
4	Pergrupavimai (+/-)										
5	Išėjimo ar pasigaminimo sąvokina kiti pokyčiai										
6	Išėjimo ar pasigaminimo sąvokina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+/-5)		13.727,36								13.727,36
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-14.134,50		X		X	X			-14.134,50
8	Neatlyginamai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X			X		X	X			
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-1.221,33		X		X	X			-1.221,33
10	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	3.107,48		X		X	X			3.107,48
10.1	Parduoto	X			X		X	X			
10.2	Perduoto	X			X		X	X			
10.3	Nurašyto	X	3.107,48		X		X	X			3.107,48
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X			
12	Sukauptos amortizacijos sumos kiti pokyčiai	X			X		X	X			
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-12.248,35		X		X	X			-12.248,35
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje										
15	Neatlyginamai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*										
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
18	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma										
18.1	Parduoto										
18.2	Perduoto										
18.3	Nurašyto										
19	Pergrupavimai (+/-)										
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai										
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+/-17+/-18+/-19+/-20)										
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		1.479,01								1.479,01
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		1.883,59								1.883,59

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė

14 Ilgalaikis materialioji turas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITŲ LAIKOTARPI

Kil. Nr.	Strypiniai	Žemė	Patalpai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamoji kultūros vertybės	Mokymas ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamoji kultūra vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialioji turas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitas vertybės	Kitas ilgalaikis materialioji turas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Įsigijimo ar pagamavimo sąveikimo ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.116.511,82	2.293.911,80	4.656,22		1.138.132,05	89.041,97		267.322,15		110.889,75			5.026.465,76
2	Įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						2.740,00	4.585,00		29.556,23					37.281,23
2.1	Pirkto turto įsigijimo sąveikimo						2.740,00	4.585,00		11.912,00					19.237,00
2.2	Neatlyginamai gauto turto įsigijimo sąveikimo									18.644,23					18.644,23
3	Perdosimo, perdavimo ir nuomos turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)							-4.782,17		-36.639,80		-16.691,01			-58.112,98
3.1	Perdosimo														
3.2	Perdavimo														
3.3	Nuomos														
4	Pergrupavimai (+/-)														
5	Įsigijimo ar pagamavimo sąveikimo kiti pokyčiai														
6	Įsigijimo ar pagamavimo sąveikimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)		1.116.511,82	2.293.911,80	4.656,22		1.140.872,05	89.234,80		260.638,28		95.215,77			5.021.441,04
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-192.104,12	-247.801,19	-4.656,22		-318.335,59	-70.859,15		-197.042,24		-8.499,76			-1.539.347,27
8	Neatlyginamai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*														
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį														
10	Sukaupta pridomta, perkama ir nuomoma turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)														
10.1	Perdosimo														
10.2	Perdavimo														
10.3	Nuomos														
11	Pergrupavimai (+/-)														
12	Sukaupta nusidėvėjimo suma kiti pokyčiai														
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+12)		-200.296,76	-278.878,72	-4.656,22		-402.769,00	-71.443,80		-193.029,21		-11.996,45			-1.670.069,36
14	Nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje														
15	Neatlyginamai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*														
16	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį														
17	Pradinė nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį														
18	Sukaupta pridomta, perkama ir nuomoma turto nusidėvėjimo suma (18.1+18.2+18.3)														
18.1	Perdosimo														
18.2	Perdavimo														
18.3	Nuomos														
19	Pergrupavimai (+/-)														
20	Nusidėvėjimo suma kiti pokyčiai														
21	Nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+20)														
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje														
23	Neatlyginamai gauto turto ir kito objekto stiklo plokštės vertės pokyčiai														
24	Tikroji vertė paskaitinio per ataskaitinį laikotarpį														
25	Pradinė, perdama ir nuomoma turto likvidavimo vertės suma (25.1+25.2+25.3)														
25.1	Perdosimo														
25.2	Perdavimo														
25.3	Nuomos														
26	Pergrupavimai (+/-)														
27	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje														
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje														
29	Ilgalaikio materialiojo turto likvidavimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)		916.215,06	1.508.033,08	0,00		738.103,05	17.891,80		67.609,27		83.519,22			3.331.371,68
30	Ilgalaikio materialiojo turto likvidavimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7+14+22)		924.407,70	1.546.110,61	0,00		819.734,46	18.182,82		70.279,91		102.388,99			3.481.116,49

X pažymėti atsakytosios lankai nepildomi.

* Kito objekto sukaupta turto nusidėvėjimo suma šiuo periodu.

Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinimą
 ID: -2147427270
 D/L: 2019-03-18 16:29:47

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASKETTITAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir likvidūs inventoriai	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti			Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti	Išgalėta materialusis ir biologinis turmas, skirtas parduoti	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		16.871,67						16.871,67
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		188.255,35						188.255,35
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		188.004,25						188.004,25
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		251,10						251,10
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-193.349,64						-193.349,64
3.1	Parduota		-96.575,20						-96.575,20
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sunaudota veikloje		-96.774,44						-96.774,44
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergrupavimai (+/-)		-1.807,03						-1.807,03
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)		9.970,35						9.970,35
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sulkaupio nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+1.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.2	Sunaudota veikloje								
11.3	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+/-12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)		9.970,35						9.970,35
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		16.871,67						16.871,67

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinaamojo rašto tekste.

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris

Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427270
D/L: 2019-03-18 16:29:47

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	16.776,99	34.100,40
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	15.569,36	29.124,54
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		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.207,63	4.975,86
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	16.776,99	34.100,40

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427270
D/L: 2019-03-18 16:29:47

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	157.213,38	144.273,69	0,00	152.665,69	131.820,52	
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	5.827,70			7.378,13		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą				3.334,11		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1.783,68					
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos	4.044,02			4.044,02		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	151.385,68	144.273,69		145.267,90	131.800,86	
1.5.1	Iš biudžeto	144.273,69	144.273,69		119.785,17	119.785,17	
1.5.2	Kitos	7.111,99			25.482,73	12.015,69	
1.6	Kitos gautinos sumos				19,66	19,66	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	157.213,38	144.273,69	0,00	152.665,69	131.820,52	

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427270
D/L: 2019-03-18 16:29:47

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)	20.569,68		19.585,52	
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	20.569,68		19.585,52	
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)	30.521,30		8.671,85	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	30.521,30		8.671,85	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	51.090,98		28.257,37	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427270
D/L: 2019-03-18 16:29:47

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	2.172,23	1.506,10		57,10	57,10	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	326,03			567,48		
4	Suakauptos mokėtinės sumos	141.972,37	33.337,90		119.596,98	27.957,73	
4.1	Suakauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Suakauptos atostoginių sąnaudos	141.972,37	33.337,90		119.596,98	27.957,73	
4.3	Kitos suakauptos sąnaudos						
4.4	Kitos suakauptos mokėtinės sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	30,00	30,00				
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	30,00	30,00				
5.3	Kitos mokėtinės sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	144.500,63	34.874,00	0,00	120.221,56	28.014,83	

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė



Klaipėdos pastaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

Patvirtinta
ID: -2147427270
D/L: 2019-03-18 16:29:47

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	Eilatų sąraše nurodyti darbuotojai Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbančioms pagal terminuotą, autorines ir panašias darbo sutartis)	-1.249.510,47	-1.160.153,27	-383.651,03	-354.884,12	138	156
3	Iš viso	-1.249.510,47	-1.160.153,27	-383.651,03	-354.884,12	138	156

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris

Danutė Mitauskienė



Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla, 111964225 J. Janonio g. 13, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427270
D/L: 2019-03-18 16:29:47

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	Pratęgs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	134.038,36	127.068,62
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	101.913,43	89.026,90
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	1.439,69	1.471,27
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	30.685,24	29.523,57
1.6	Kitos		7.046,88
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-41,91	-264,30
3	Kitos veiklos sąnaudos	-116.915,73	-98.148,21
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-97.354,63	-76.572,37
3.3	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perdavimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos	-13.957,46	-14.994,74
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-5.280,64	-6.413,59
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-323,00	-167,51
4	Kitos veiklos rezultatas	17.080,72	28.656,11

* 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.

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė





KLAIPĖDOS PASLAUGŲ IR VERSLO MOKYKLA

Viešoji įstaiga, J. Janonio g. 13, 92238 Klaipėda, tel. Nr. (8 46) 41 24 06
el. p. info@klpvm.lt, <http://www.klpvm.lt>. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 111964225.
Atsisk. sąsk. LT90 7300 0100 0233 0995 „Swedbank“, AB Klaipėdos filialas, kodas 73000

LR Švietimo ir mokslo ministerijai
LR Valstybės kontrolei

2019-03-08

PAREIŠKIMAS PRIE 2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

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

Patvirtiname, kad:

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

Direktorius

Valentinas Radavičius

KOPIJA TIKRA

Vyr. buhalteris
Danutė Milašauskienė