

ANYKŠČIŲ RAJONO ŠEIMOS IR VAIKO GEROVĖS CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

BENDROJI DALIS

1. Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centras (toliau – Centras) yra juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Centro buveinės adresas – Liepų g. 11, Aulelių kaimas, LT-29355, Anykščių rajonas. Įstaigos kodas 190984532.

Įstaigos pavadinimas iš „Aulelių vaikų globos namai“ į „Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centras“ pakeistas pagal 2018 m. gegužės 30 d. Anykščių rajono savivaldybės sprendimą Nr. 1-TS-166 „Dėl Aulelių vaikų globos namų pavadinimo pakeitimo, Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centro nuostatų patvirtinimo ir globos centro funkcijų vykdymo“.

2. Centro pagrindinė paskirtis yra teikti socialines paslaugas socialinės rizikos vaikams, likusiems be tėvų globos vaikams, globėjams (rūpintojams), įtėviams, socialinių globėjų šeimoms, siekiant kokybiškai prižiūrėti ir ugdyti globojamus vaikus, sudaryti sąlygas spręsti susidariusias problemas, siekiant išvengti galimų krizinių situacijų.

3. Centras yra Anykščių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga turinti tris padalinius: Globos centrą, Bendruomeninius vaikų globos namus ir Aulelių vaikų savarankiško gyvenimo namus. Visą turtą Centras valdo patikėjimo teise pagal Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimą 2010 m. liepos 29 d. Nr. TS-276.

4. Centro finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 biudžetinius metus. Centras kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi. Centre 2018 m. gruodžio 31 d. dirbo 44 darbuotojai.

5. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – nuo 2015 m. sausio 1 d. buhalterinė apskaita vykdoma piniginiiais vienetais – eurai ir euro centais.

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

7. Šiame apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad Centro finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

7.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

7.2. patikima, nes:

7.2.1. teisingai nurodo Centro finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

7.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą (turinio viršenybės prieš formą principas);

7.2.3. nešališka, netendencinga;

7.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

7.3. visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

8. pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

9. Apskaitos politika keičiama, tik vadovaujantis VSAFAS, ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Atvejai, kai apskaitos politika gali būti keičiama, pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

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

11. Žemiau pateikiama Centro apskaitos politika naudojama, sudarant finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto dalį „Apskaitos politika“.

Bendrieji apskaitos principai

12. Centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

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

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

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

13.3. periodiškumo (Centro veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės atskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Centro finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau įvykusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaita ir atskleidimas finansinėse ataskaitose yra aprašyti šios apskaitos politikos skyriuje „Poataskaitiniai įvykiai“. Centro 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 „Atskaitinis laikotarpis“.);

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

13.5. piniginio mato (Visas Centro turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta.);

13.6. kaupimo (Centro 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.);

13.7. palyginimo (Centro pajamos, uždirbtos per atskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Centro finansinėse ataskaitose pateikiama atskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienerių prieš atskaitinius 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 Centro finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Centras 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“);

13.8. atsargumo (Centras pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, išsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, atsakingi Centro 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, išsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra parodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.);

13.9. neutralumo (Centro 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.);

13.10. turinio viršenybės prieš formą (Centro 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).

14. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamosi šiais principais:

14.1. pinigų (Centro išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.);

14.2. subjekto;

14.3. periodiškumo;

14.4. pastovumo;

14.5. piniginio mato.

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

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

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

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

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

18.1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

18.2. pagrįstai tikėtina, kad Centras būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

18.3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

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

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

20. 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.

21. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

21.1. turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

21.2. turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

23. 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.

Išsami apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Nematerialiojo turto apskaitos tvarkoje.

Ilgalaikis materialusis turtas

24. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

24.1. yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

24.2. yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

24.3. 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).

25. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

25.1. žemė;

25.2. pastatai;

25.3. infrastruktūros ir kiti statiniai;

25.4. nekilnojamosios kultūros vertybės;

25.5. mašinos ir įrenginiai;

- 25.6. transporto priemonės;
- 25.7. kilnojamosios kultūros vertybės;
- 25.8. baldai ir biuro įranga;
- 25.9. kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- 25.10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

26. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Centro poreikį.

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

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

29. 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.

30. Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

31. Išsami apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkoje.

Atsargos

32. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

34. 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.

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

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

36. 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.

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

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

39. Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Atsargų apskaitos tvarkoje.

Finansinis turtas

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

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

41. 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.

42. 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.

43. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Centras gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

44. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, išskyrus finansinį turtą, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, Centras 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.

45. Išsami finansinio turto apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Finansinio turto apskaitos tvarkoje ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkoje.

Turto nuvertėjimas

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

47. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Centro ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

47.1 išoriniai požymiai:

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

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

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

47.2. vidiniai požymiai:

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

47.2.2. Centras turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebenaudojamas veikloje;

47.2.3. 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 vykdamas naudojamas šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Centro veiklos rezultatams;

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

49. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

49.1. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

49.2. ilgalaikiai atidėjiniai ;

49.3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

50. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

50.1 ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;

50.2. ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

50.3. trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

50.4. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

50.5. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;

50.6. mokėtinos socialinės išmokos;

50.7. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:

50.7.1. tiekėjams mokėtinos sumos;

50.7.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

50.7.3. sukauptos mokėtinos sumos;

50.7.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

51. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Centras 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 Centras neturi įsipareigojimo perduoti pinigų ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

52. Centras nurašo iš apskaitos registru finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

53. Išsami finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkoje.

Finansavimo sumos

54. Finansavimo sumos – Centro 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 Centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Centro gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Centro išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

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

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

55.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

57. 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.

58. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

58.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

58.2. finansavimo sumas kitos išlaidoms.

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

60. Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Finansavimo sumų apskaitos tvarkoje.

Pajamos

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

62. Centro nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą.

63. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

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

65. 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.

66. 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).

67. 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.

68. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

69. Išsami pajamų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Pajamų apskaitos tvarkoje ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkoje.

Sąnaudos

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

71. Centro kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

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

73. 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.

74. 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 mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

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

76. Išsami sąnaudų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Sąnaudų apskaitos tvarkoje ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkoje.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

77. 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.

78. 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:

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

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

81. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sandorius, apskaitai yra taikomi tie patys principai kaip ir principai, taikomi ilgalaikio materialiojo turto arba nematerialiojo turto apskaitai.

82. 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.

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

Sandoriai užsienio valiuta

84. 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.

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

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

87. Išsami sandorių užsienio valiuta apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkoje.

Atidėjiniai

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

88.1. Centras turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;

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

88.3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

89. 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.

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

91. Centras 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.

92. 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.

93. Išsami atidėjinių apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Atidėjinių tvarkoje.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

94. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

95. 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 Centrai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

96. Išsami neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Atidėjinių tvarkoje.

Poataskaitiniai įvykiai

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

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

99. Išsami poataskaitinių įvykių apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Atidėjinių apskaitos tvarkoje.

Apskaitos politikos keitimas

100. Centras 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 Centro finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

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

102. 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.

103. Centro apskaitos politika gali būti keičiama:

103.1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

103.2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

104. 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.

Apskaitos klaidų taisymas

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

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

107. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 1 procentas per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertė.

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

109. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

109.1. 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;

109.2. 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.

110. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

111. Išsami apskaitos klaidų taisymo tvarka yra nurodyta Centro Atidėjinių apskaitos tvarkoje.

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

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

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

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

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

PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Nematerialusis turtas

116. Centras turi vieną nematerialiojo turto grupę: programinę įrangą. Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas, o likvidacinė vertė lygi nuliui. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas Centras neturi. Visas nematerialusis turtas 2018-12-31 d. yra pilnai nusidėvėjęs.

117. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2018 m. pateikta pagal 13-ojo VSAFAS standarto „Nematerialusis turtas“ 1 priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ nustatytą formą. Centro nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

118. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Centras neturi. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

119. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika patvirtinta 2018 m. gruodžio 6 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-24, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje .

120. Centre yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Maksimalūs turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1.	Pastatai	
1.1	Kapitaliniai mūriniai pastatai(sienos – 2,5 ir daugiau plytos storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	90
1.2	Pastatai(sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	50
2.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
2.1	Infrastruktūros statiniai	
2.1.1	Metaliniai	15
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1	Gamybos mašinos ir įrenginiai	5
3.2	Apsaugos įranga	3
3.3	Filmavimo, fotografavimo mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
3.4	Kitos mašinos ir įrenginiai	2

4.	Transporto priemonės	
4.1	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	4
4.2	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	4
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1	Baldai	3
5.2	Kompiuteriai ir jų įranga	3
5.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
5.4	Kita biuro įranga	3
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1	Muzikos instrumentai	5
6.2	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
6.3	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
6.4	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1

121. Centre yra turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

Eil.Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina, Eur
1.	Gyvenamasis pastatas (gyvenamasis namas)	102002	691,61
2.	Priekaba	150053	457,89
3.	Traktorius T-40	150052	1456,50
4.	Automašina SEAT Altea XL 1,9 Styl	150062	20505,10
5.	Telefonas faksas Panasonic	132531	434,14
6.	Kompiuteris AMD+Monitorius LCD	132560	543,91
7.	Kompiuteris AMD Athlon 64 3000+Monitorius Asus	162370	416,76
8.	Kompiuteris Intel Pentium+ Monitorius Samsung 997 MB 19“ CRT	162366	616,11
9.	Kompiuteris Intel Pentium D945 + Monitorius Samsung 997 MB 19“ CRT	162368	616,13
10.	Daugiafunkcinis įrenginys Samsung SCX - 4216F/XEV	162363	308,86
11.	Kompiuteris (komplektas su įranga)	132563	785,28
12.	Kompiuteris (komplektas su įranga)	132564	785,28
13.	Kompiuteris (komplektas su įranga)	132565	482,22
14.	Kompiuteris (komplektas su įranga)	132566	482,22
15.	Kompiuteris (komplektas su įranga)	132567	482,22
16.	Kompiuteris (komplektas su įranga)	132568	482,22
17.	Kompiuteris (komplektas su įranga)	132569	482,22
18.	Kompiuteris ARK (komplektas su įranga)	132571	546,51
19.	Kompiuteris ARK (komplektas su įranga)	132572	546,51
20.	Kompiuteris ARK (komplektas su įranga)	132573	546,51

21.	Kompiuteris ARK (komplektas su įranga)	132574	546,51
22.	Kompiuteris ARK darbui	132579	534,35
23.	Kompiuteris „Omgema“	132581	495,25
24.	Kompiuteris „Omgema“	132582	495,25
25.	Kompiuteris „Omgema“	132583	495,25
26.	Kompiuteris „Omgema“	132584	495,25
27.	Kompiuteris (komplektas su įranga)	132585	521,32
28.	Bulvių kasimo mašina	132521	698,56
29.	Kultivatorius	132528	362,89
30.	Orkaitė Elektrolux EON 33100 X	132562	388,75
31.	Elektrinė krosnis	132548	1853,57
32.	Šaldytuvas Snaigė RF31SH-S1LA01	132557	375,70
33.	Šaldytuvas GC-309B LG	132561	365,35
34.	Šaldytuvas „Snaigė“ RF31SH LA	162372	362,03
35.	Priešgaisrinė signalizacija	132576	2207,76
36.	Aktyvinis žaibolaidis	132577	923,74
37.	Hidraulinis skaldytuvas HS7 (400V0	132578	926,78
38.	Pjūklas motorinis STIHL MS 311	132580	579,24
39.	Vaikų žaidimų aikštelė „Mauglis“	162415	814,33
40.	Muzikinis centras Samsung S/F SCE 031685	132559	359,71
41.	Projektorius BenQ MX660	132575	637,16
42.	Yamaha PSR-77 Klavišinis	162378	304,10
43.	Sintezatorius Yamaha su priedais	162406	1302,51
44.	Trimitas (labdara – Norvegai)	162404	347,54
45.	Trimitas (labdara – Norvegai)	162405	347,54
46.	Akordeonas 60	162410	808,04
47.	Akordeonas 80	162411	955,75
48.	Minkštas kampas	162353	461,65
49.	Minkštas kampas s/f FAM00072	162354	430,69
50.	Baldų komplektas 4 darbo vietoms	162358	601,40
51.	Virtuvės komplektas 0123	162373	1274,33
52.	Sekcija Buffer 7890036	162379	294,06
53.	Stelažas - lentyna	162381	410,10
54.	Sekcija Modena 257	162384	294,84
55.	Stalas DSR – 130/70/85	162382	290,49
56.	Sekcija Modena 257	162385	329,89
57.	Spinta su antrasole	162387	449,20
58.	Spinta su antrasole	162388	449,20
59.	Spinta su antrasole	162389	449,20
60.	Spinta su antrasole	162390	449,20
61.	Spinta su antrasole	162391	449,20
62.	Spinta su antrasole	162392	449,20
63.	Stalų komplektas	162393	440,49
64.	3-6 m. vaikų kambario baldai	162394	1663,40

65.	7-15 m. vaikų kambario baldai	162395	772,63
66.	7-15 m. vaikų kambario baldai	162396	1374,55
67.	7-15 m. vaikų kambario baldai	162397	1143,15
68.	Virtuvės komplektas	162398	1737,72
69.	Baldai virtuviniai (komplektas)	162399	1224,21
70.	Baldai virtuviniai (komplektas)	162400	1224,21
71.	Kamuoliukų baseinas	162401	379,62
72.	Virtuvės baldų komplektas	162402	1585,38
73.	Minkštas kampas 2300x2600	162407	666,13
74.	Kampas „Apoilo“ spec.	162408	761,70
75.	Minkštas kampas	162412	506,55
76.	Minkštas kampas	162413	506,55
77.	Sekcija S-1	162414	393,88
	Iš viso	X	71635,25

122. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Centre nėra.

123. Turtas, kuris nenaudojamas Centro veikloje (Anykščių rajono savivaldybės Tarybos sprendimas 2017 m. balandžio 27 d. Nr. 1-TS-181 „Dėl sutikimo nurašyti pripažintą netinkamu (negalimu) naudoti turtą“):

Eil.Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina, Eur	IMT likutinė vertė, Eur
1.	Kiti statiniai (inžinieriniai)-Kienio statiniai, lauko tualetas, stoginė 211p, takai, aikštelė	110005	533,48	0
2.	Vandentiekio bokštas	110008	6852,12	0
	Iš viso	x	7385,60	0

124. Turtas, kuris perduotas Anykščių rajono savivaldybės administracijai pagal Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018 m. sausio 25 d. sprendimą Nr. 1-TS-30 „Dėl turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Anykščių rajono savivaldybės administracijai“:

Eil.Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina, Eur	IMT likutinė vertė, Eur
1.	Siurblinė, kiemo statiniai, rezervuarai 1c, 2c	110006	10794,72	0
2.	Katilinė	101004	25134,96	11284,43
3.	Šiltnamis	110009	4828,26	2621,81
	Iš viso	x	40757,94	13906,24

125. Centras per ataskaitinį laikotarpį pratęsė patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo ilgalaikio turto patalpų nuomą AB Telia Lietuva. Patalpų nuomos sutartis atnaujinta pagal 2017-06-29

d. Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimą Nr. 1-TS-226 penkeriems metams, t.y. iki 2022-06-29 tomis pačiomis sąlygomis. Išnuomotas plotas 22,08 m².

126. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

127. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

128. Centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių. Taip pat nėra turto perduoto turto bankui.

129. Centras pagal panaudos sutartį valdo tris žemės sklypus (kadastrinis Nr.3412/0002:165; 3412/002:166; 3412/0002:164), kurių bendras plotas 3,8666 ha. Žemė apskaitoma nebalansinėje sąskaitoje.

130. Centras 2018 m. gegužės 28 d. įsigijo automobilį Opel Vivaro Combi už 22740 Eur. Taip pat Centrai pagal Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018 m. spalio 25 d. sprendimą Nr. 1-TS-296 „Dėl gyvenamojo namo bendruomeniniams vaikų globos namams steigti pirkimo ir šio turto perdavimo Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centrui valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“ buvo perduotas gyvenamasis namas, esantis Švyturio g. 4, Anykščių mieste, kurio įsigijimo kaina 87000 eur.

131. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS standarto „Ilgalaikis materialus turtas“ 1 priede nustatytą formą.

Trumpalaikis turtas

Atsargos

132. Atsargų apskaitos politika patvirtinta 2018 m. gruodžio 6 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-24, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje .

133. Informacija apie atsargų balansinės vertės pagal grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS standarto „Atsargos“ 1 priede .

134. Centro atsargos per ataskaitinį laikotarpį buvo tik medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių.

135. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialaus ir biologinio turto, skirto parduoti nebuvo. Ūkinis inventorių, kuris atiduotas naudojimui išskeltas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventorių apskaitomas kiekinė ir pinigine išraiška kontrolės tikslais.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

136. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinius apmokėjimus sudaro 256,79 Eur: už laikraščių ir žurnalų prenumeratą 2018 metams 86 Eur, UAB Energijos tiekimas 25,43 Eur ir AB „Energijos skirstymo operatorius“ 42,23 už elektros energiją, AB Telia Lietuva 0,22 Eur už ryšių paslaugas, socialinei darbuotojai Dainai Rancevienei darbo užmokestis 100 Eur ir UAB „Alauša“ 2,91 Eur už kurą transportui. Ateinančių laikotarpių sąnaudos 865,20 Eur (turto ir transporto priemonių draudimai).

137. Informacija apie išankstinius apmokėjimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-ojo VSAFAS standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“.

138. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

139. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinas sumas sudaro gautinos sumos iš Anykščių rajono savivaldybės administracijos už vaikų išlaikymą per 2018 m. gruodžio mėn. 4806,55 Eur. Sukauptos gautinos sumos, t. y. sukaupti atostoginiai 22028,84 Eur. Kitos gautinos sumos: iš gyventojų už šalto vandens tiekimą 254,67 Eur, kurios yra 100 proc. nuvertintos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

140. Informacija apie pinigus banko sąskaitose pateikiama 17-ojo VSAFAS standarto 8 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

141. Pinigai banko sąskaitoje (iš valstybės biudžeto) gauti už vaikų išlaikymą 4510,66 Eur. Pinigai banko sąskaitoje (iš kitų šaltinių) gauti 2 % iš VMI ir juridinių asmenų parama 1931,35 Eur, pinigai gauti už paslaugas vykdant projektą „Bandomosios soc. globėjų veiklos užtikrinimo paslauga Anykščių rajone“ 345,01 Eur ir pagrindinės veiklos pajamų likutis 2539,58 Eur.

Finansavimo sumos

142. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS standarto „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir 5 priede „Finansavimo sumų likučiai“.

143. Finansavimo sumas iš valstybės biudžeto sudaro: ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) (projektas) 39113,74 Eur, ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 422346 Eur, atsargoms įsigyti (gautos) 1,09 Eur, atsargoms įsigyti (gautos) (vaiko pinigai) 44,48 Eur, kitoms išlaidoms (gautos) (vaiko pinigai) 4510,66 Eur.

144. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 22909,39 Eur, atsargoms įsigyti (gautos) 11864,54 Eur, kitoms išlaidoms (gautos) 819,55 Eur.

145. Finansavimo sumos iš Europos sąjungos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) (projektas) 293561,84 Eur.

146. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 2714,53 Eur, atsargoms įsigyti (gautos) 726,52 Eur, kitoms išlaidoms (gautos) 1931,35 Eur.

Įsipareigojimai

147. Ilgalaikių įsipareigojimų ir atidėjinių ataskaitinių metų pabaigoje Centras neturėjo.

148. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ ir 13 priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis“.

149. Centro trumpalaikes mokėtinas sumas sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos 22028,84 Eur, valstybinio socialinio draudimo įmoka – 9,22 Eur, mokėtina suma už gamtines dujas UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ 200,07 Eur, už ryšių paslaugas UAB „Tele2“ 2,07 Eur, už medikamentus UAB I. Judickienės vaistinė 13,94 Eur.

Grynasis turtas

150. Einamųjų metų deficitas 2989,58 Eur.

151. Sukauptas metų pradžia perviršis 12106,03 Eur.

152. Metų pabaigai perviršis 9116,45 Eur. Jį sudaro atsargų likutis 1482,42 Eur, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 302,44 Eur, gautinos sumos už suteiktas paslaugas 4806,55 Eur, pinigų likutis banke 2750,34 Eur ir tiekėjams mokėtinos sumos (225,30 Eur).

153. Informacija pagal veiklos segmentus pateikta pagal 25-ojo VSAFAS standarto „Segmentai“ 1 priedą „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos

154. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 593714,76 Eur.

155. Finansavimo pajamos sudaro 515303,65 Eur, tai finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos ir kitų finansavimo šaltinių vykdomų projektų, programų ir kitų sąnaudų dalis panaudota ir pripažinta per ataskaitinį laikotarpį.

156. Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 78411,11 Eur. Tai pajamos priskaičiuotos už vaikų išlaikymą (vaiko globos (rūpybos) išmoka) 74934,56 Eur ir pajamos už paslaugas vykdančią projektą „Bandomosios soc. globėjų veiklos užtikrinimo paslauga Anykščių rajone“ 3476,55 Eur.

157. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS standarto „Kitos pajamos“ 2 priede „Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“

Pagrindinės veiklos sąnaudos

158. Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 627878,98 Eur.

159. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro darbo užmokesčio sąnaudos 332205,38 Eur, socialinio draudimo sąnaudos 103497,94 Eur ir ligos pašalpos iš darbdavio lėšų 1208,36 Eur.

160. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro šildymo sąnaudos 5255,64 Eur, sąnaudos elektros energijai 8678,32 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos 6712,36 Eur, ryšių sąnaudos 1156,90 Eur ir šiukšlių išvežimo sąnaudos 1349,13 Eur.

161. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą sudaro sąnaudos maisto produktams 11680,68 Eur, sąnaudos medikamentams 1733,05 Eur, sąnaudos aprangai 11232,87 Eur, sąnaudos spaudiniams 196,20 Eur ir sąnaudos kitoms prekėms 18219,98 Eur. Iš viso 43062,78 Eur.

162. Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 82001,92 Eur. Tai yra priskaičiuoti maistpinigiai 24458,12 Eur, priskaičiuota socialiniams globotojams 46617,98 Eur ir kitų paslaugų sąnaudos 10925,82 Eur.

163. Kitos sąnaudos 7943,05 Eur. Tai yra globotiniams priskaičiuoti kišenpinigiai 7286,19 Eur, kitų mokesčių sąnaudos 656,86 Eur.

Kitos veiklos pajamos

164. Per ataskaitinį laikotarpį Centras gavo 1014,84 Eur patalpų nuomos pajamų.

165. Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS standarto „Kitos pajamos“ 3 priede „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“.

Direktorius

Vaidas Niaura

Vyr. buhalterė

Daiva Šinkūnienė

Vyr. buhalterė Daiva Šinkūnienė, tel.8 381 46531, anyksciu.svgc@gmail.com