



# Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

## 2-asis VSAFAS

# „Finansinės būklės ataskaita“

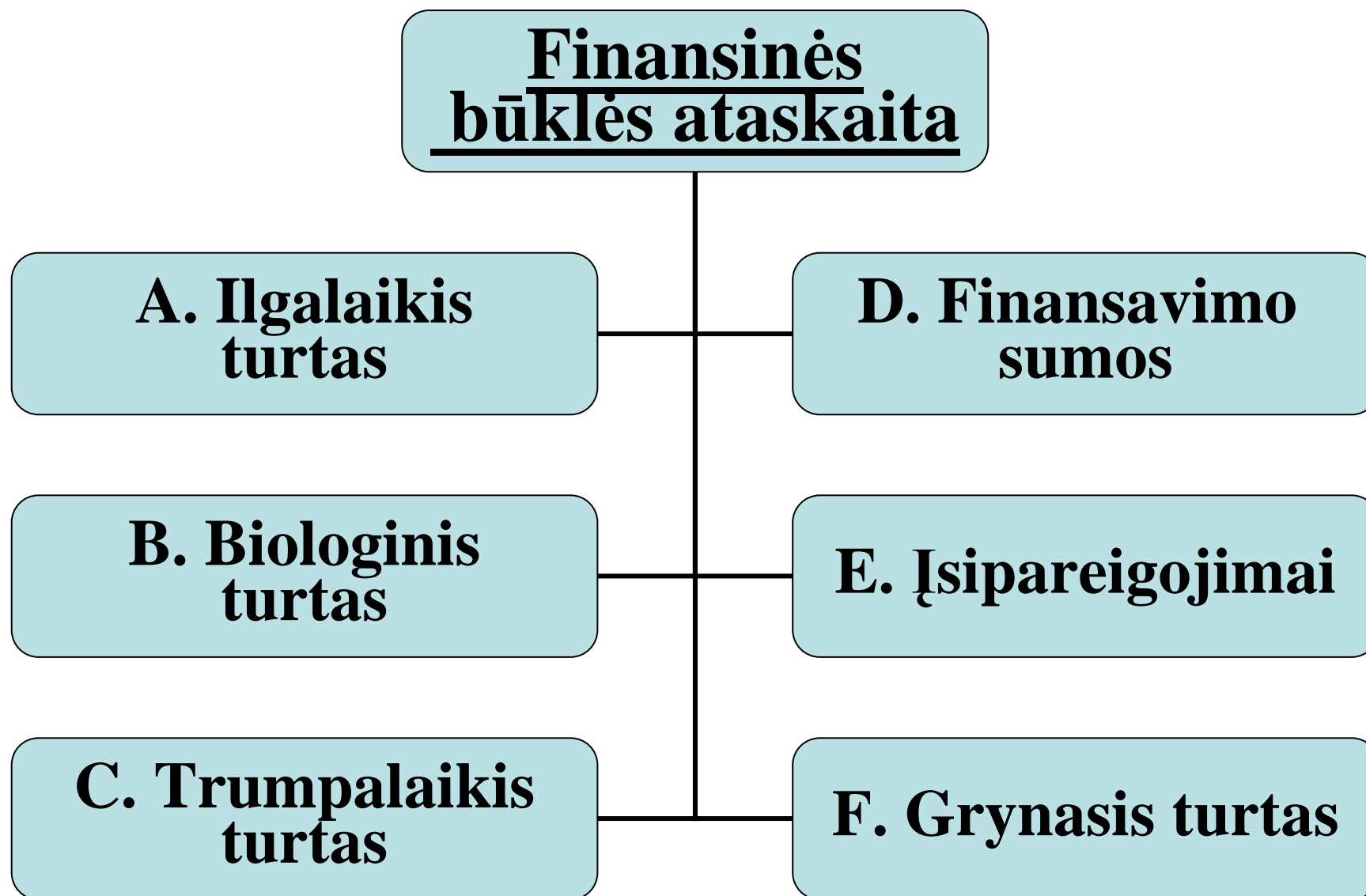
(Žin., 2007, Nr. 136-5537)

# Turinys

- Informacijos pateikimas finansinės būklės ataskaitoje ir jos grupavimas
- Turto ir įsipareigojimų priskyrimas prie ilgalaikių ir trumpalaikių kategorijų
- Turto ir įsipareigojimų straipsnių grupavimas ir paaiškinimas
- Grynojo turto straipsnių grupavimas ir paaiškinimas
- Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte
- Baigiamosios nuostatos
- Užduotys

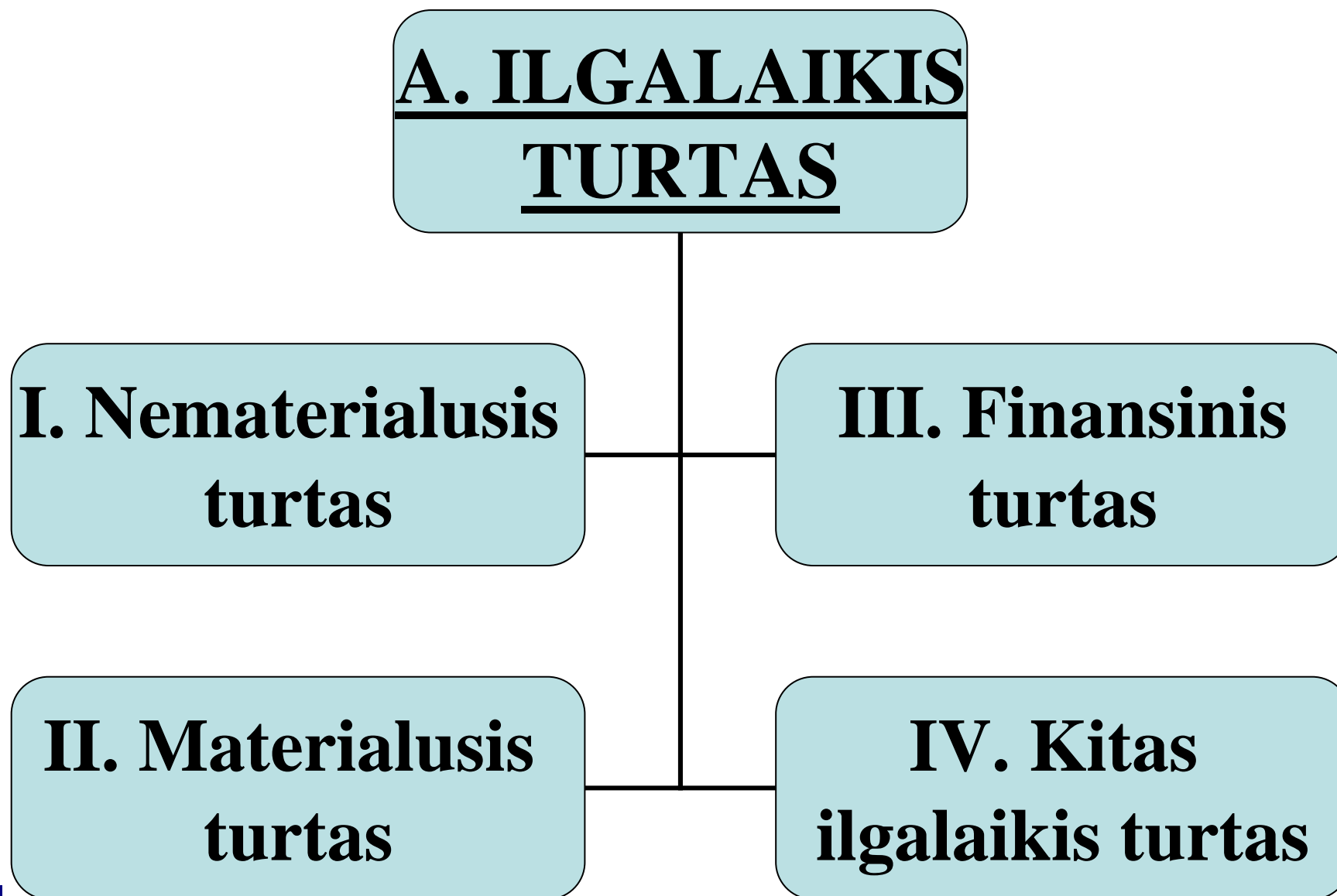
## Informacijos pateikimas finansinės būklės ataskaitoje ir jos grupavimas

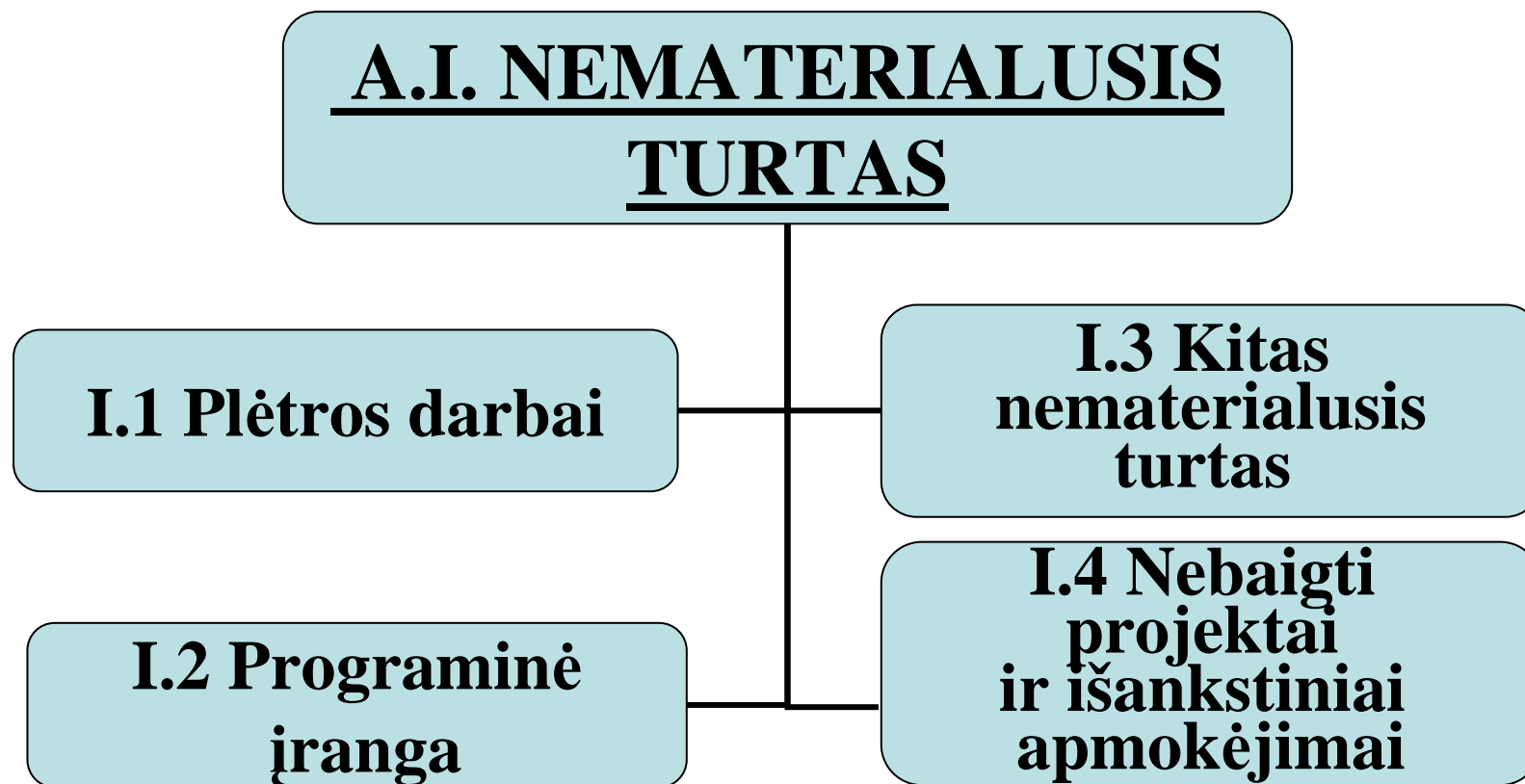
- FBA rodo VSS turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto **būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną**;
- FBA pateikiama informacija priklauso nuo to, kurio lygio – aukštesniojo ar žemesniojo – FAR yra rengiamas;
- Patvirtintose formose nurodyti straipsniai **yra privalomi sudarant** atitinkamo lygio FBA ir jie **negali būti keičiami**.



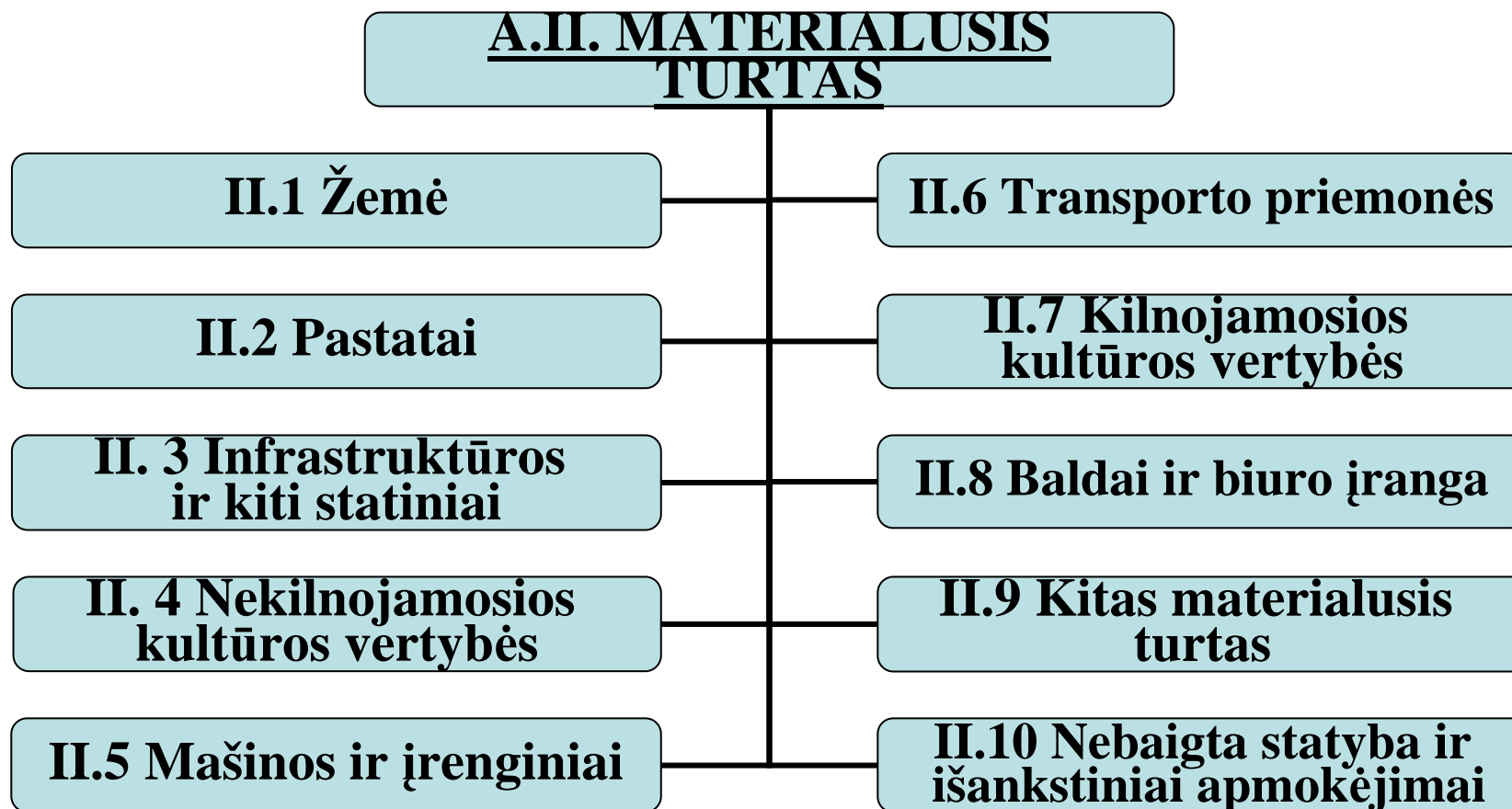
## Turto ir įsipareigojimų priskyrimas prie ilgalaikių ir trumpalaikių kategorijų

- FBA turtas ir įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius
  - **Ilgalaikis turtas** – turtas, kurį VSS naudoja ekonominei naudai gauti arba viešosioms paslaugoms teikti ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
  - **Trumpalaikis turtas** – turtas, kurį VSS tikisi parduoti ar sunaudoti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, arba pinigai ar jų ekvivalentai.
  - **Ilgalaikis įsipareigojimas** – įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jei yra tenkinamos standarto sąlygos;
  - **Trumpalaikis įsipareigojimas** – įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.
- FBA biologinis turtas rodomas atskirame straipsnyje tarp ilgalaikio ir trumpalaikio turto straipsnių.





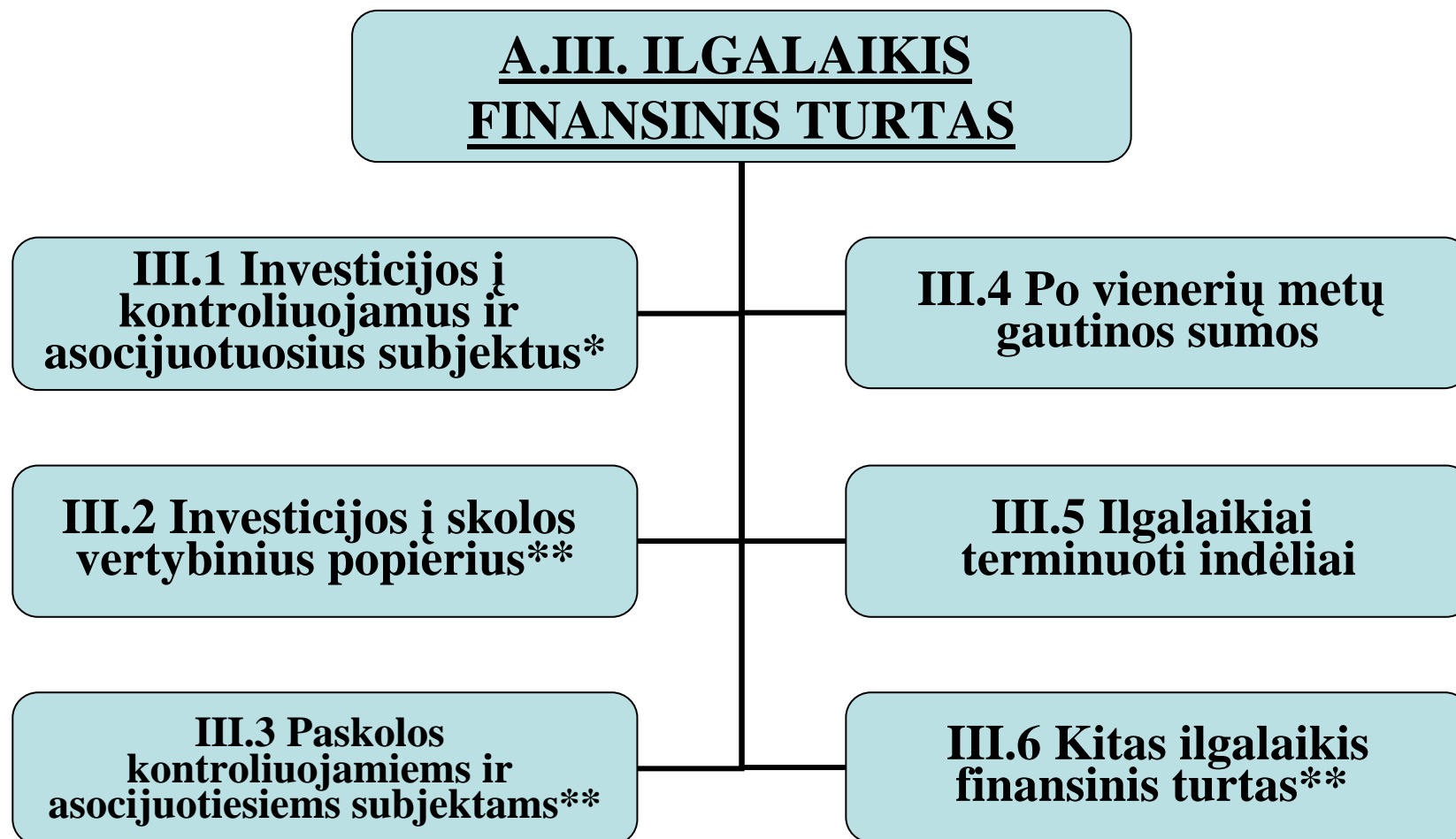
**NT grupavimas privalomas tik ŽL VSS;**  
NT FBA parodomas likutine verte;  
13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“



**IMT – nepiniginis turtas, turintis materialią formą, kuris teiks VSS ekonominę naudą daugiau nei vienus metus ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią IMT vertę;**

**IMT FBA rodomas **likutine verte**;**

**12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“**



\* 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“

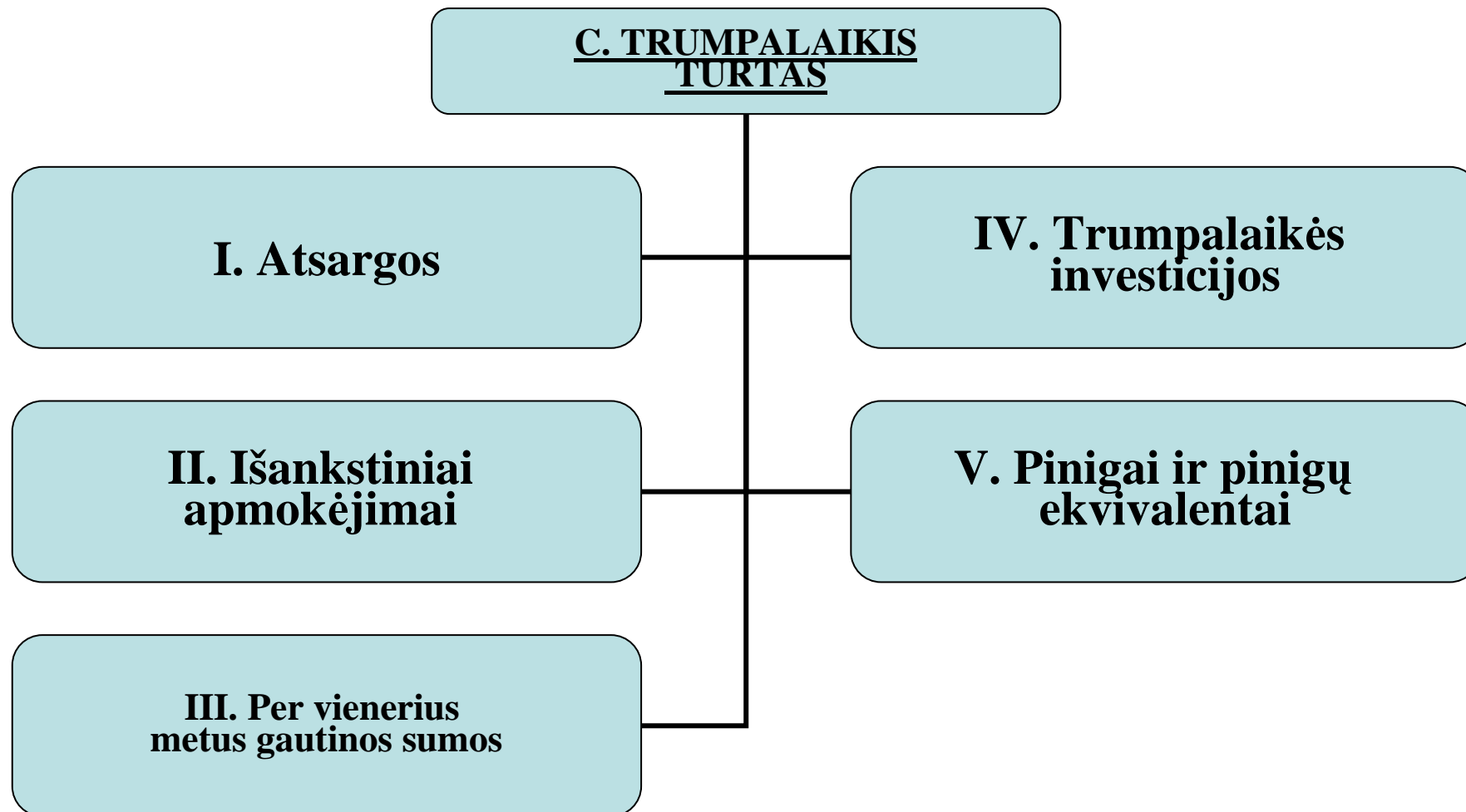
\*\* 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

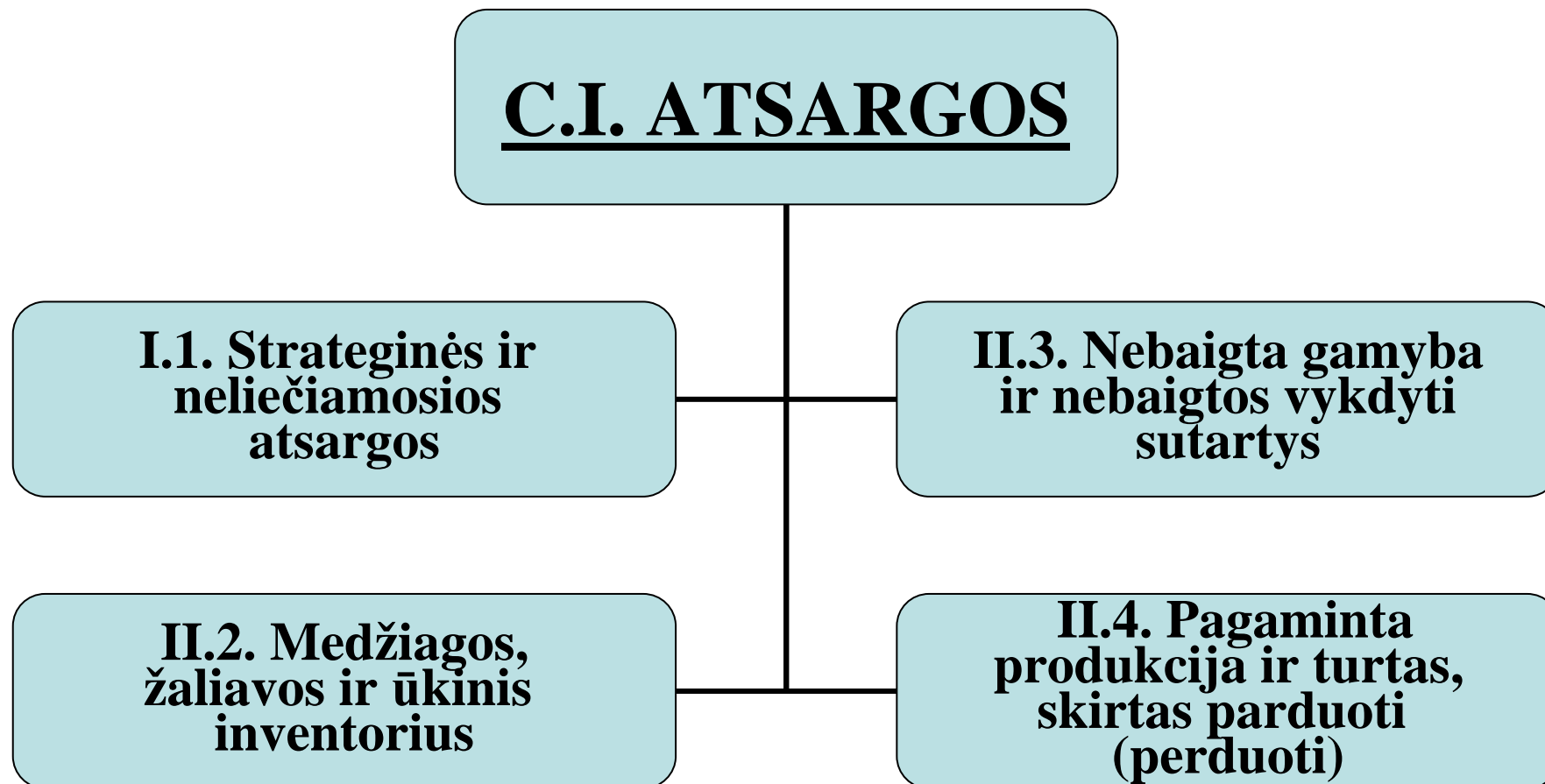
## A.III. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS (2)

- **Straipsnyje III.4 „Po vienerių metų gautinos sumos“** taip pat yra rodomos ir ilgalaikės išduotos paskolos, išskyrus paskolas, nurodytas straipsnyje „Paskolos kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams“;
- **Straipsnyje III.5 „Ilgalaikiai terminuoti indėliai“** yra rodomi indėliai, kurių terminas pagal sutartį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra ilgesnis nei 12 mėnesių;
- **Straipsnyje III.6 „Kitas ilgalaikis finansinis turtas“** rodomi dalininkų įnašai į viešąsias įstaigas, kurios nėra VSS kontroliuojami ir asocijuotieji subjektai, ir kitas ilgalaikis finansinis turtas.

## A.IV. KITAS ILGALAIKIS TURTAS

- **Rodomi išankstiniai apmokėjimai už paslaugas ir**
- **Kitas ilgalaikis turtas**

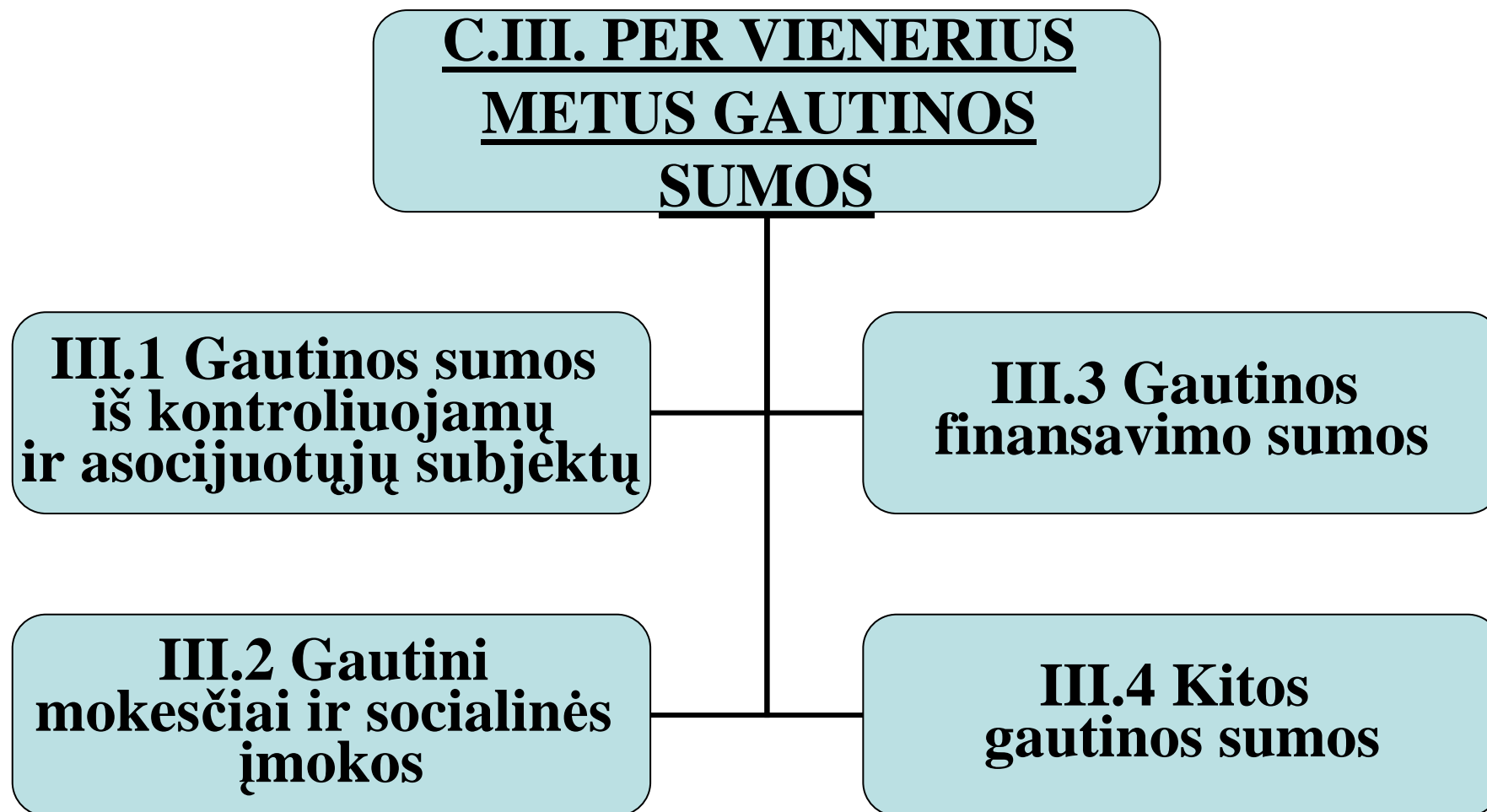




**Atsargų grupavimas privalomas tik ŽL VSS;  
Atsargos FBA rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina  
arba grynojo realizavimo verte;  
8-ajame VSAFAS „Atsargos“**

## C.II. Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai

- Iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas ir kitą trumpalaikį turta;
- Ateinančio laikotarpio sąnaudos (pavyzdžiui, prenumeratos, nuomos);
- Jei šiame straipsnyje rodomos sumos yra reikšmingos, jos turi būti detalizuojamos aiškinamajame rašte.



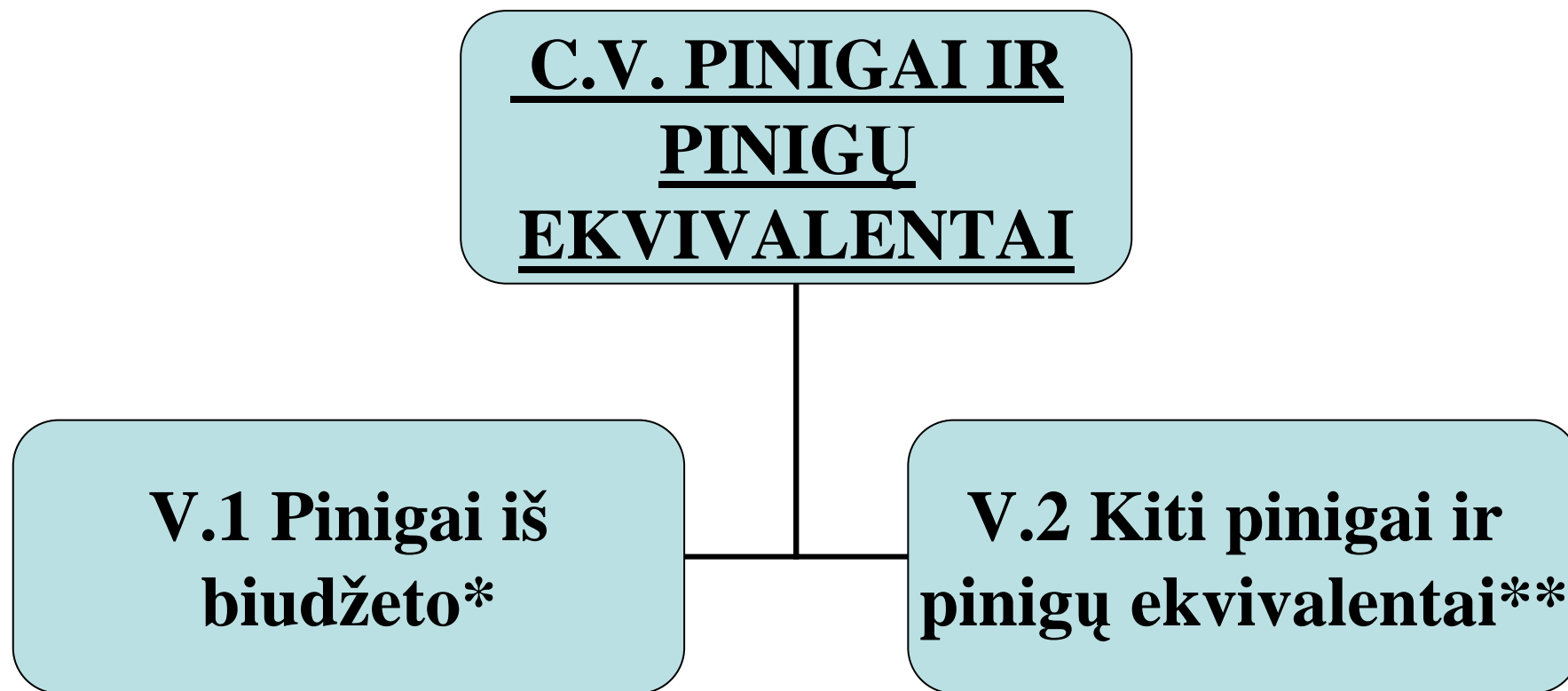
Per vienerius metus gautinos sumos parodomos grynąja verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas.

## C.III. Per vienerius metus gautinos sumos

- Straipsnyje III.1 „Gautinos sumos iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų“ rodomos VSS gautinos sumos iš jo kontroliuojamų subjektų ir asocijuotųjų subjektų, įskaitant suteiktas trumpalaikes paskolas ir suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį;
- Straipsnyje III.2 „Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos“ yra rodomos mokestinės ir socialinių įmokų gautinos sumos;
- Straipsnyje III.3 „Gautinos finansavimo sumos“ yra rodomos gautinos sumos iš valstybės biudžeto (gautini asignavimai), savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų ir kitų fondų;
- Straipsnyje III.4 „Kitos gautinos sumos“ yra rodomos gautinos sumos už VSS suteiktas paslaugas, parduotas prekes ir turta, gautinos sumos už prarastą turta, atskaitingų asmenų gražintinos sumos, iš rinkliavų ir kitos gautinos sumos, nerodytos kituose per vienerius metus gautinų sumų straipsniuose.

## C.IV. Trumpalaikės investicijos

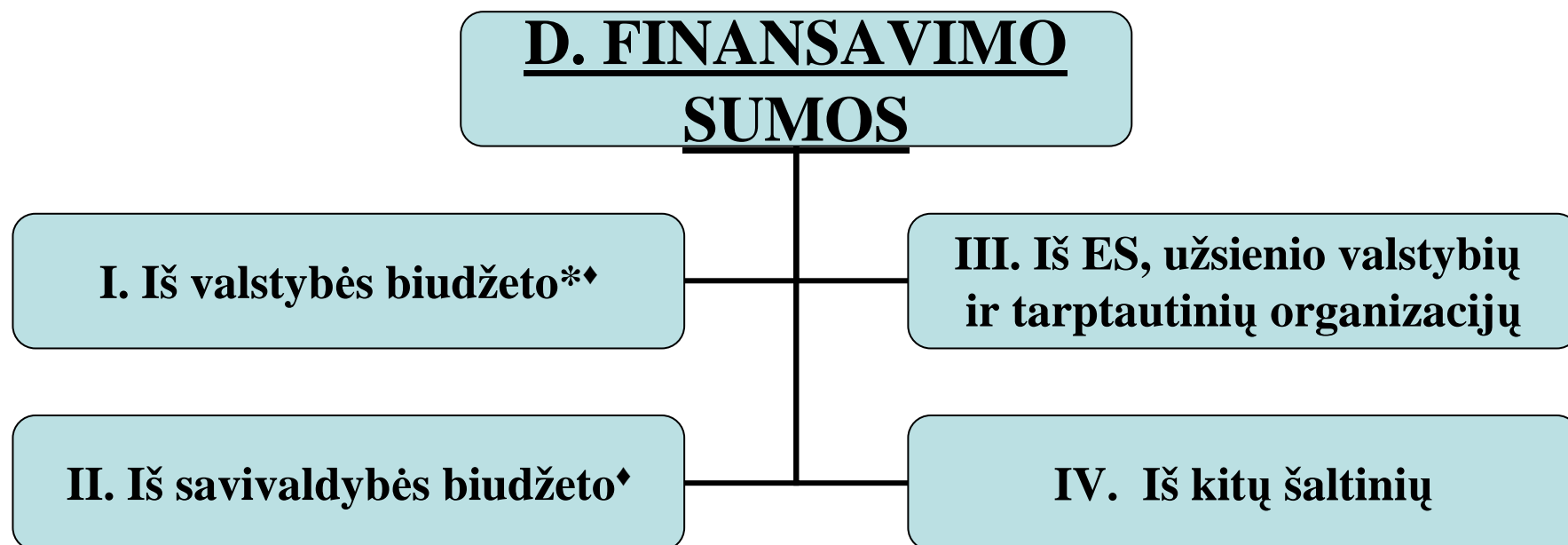
- **Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (pavyzdžiui, akcijas)**  
ir
- **Investicijos į skolos vertybinius popierius (pvz., Vyriausybės vertybinius popierius, obligacijas), kuriuos VSS tikisi realizuoti per trumpesnę nei 12 mėnesių laikotarpį, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus skolos vertybinius popierius, kurie gali būti prilyginami pinigų ekvivalentams.**
- **3–12 mėn. trukmės trumpalaikiai terminuoti indėliai.**



Pinigų ir pinigų ekvivalentų grupavimas privalomas tik ŽL VSS;

\* Rodomi pinigai, gauti iš valstybės ir savivaldybės biudžetų;

\*\* Rodomos pavedimų ir kitos lėšos, kurios nėra valstybės ir (arba) savivaldybės biudžetų lėšų dalis.



✓ 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“;

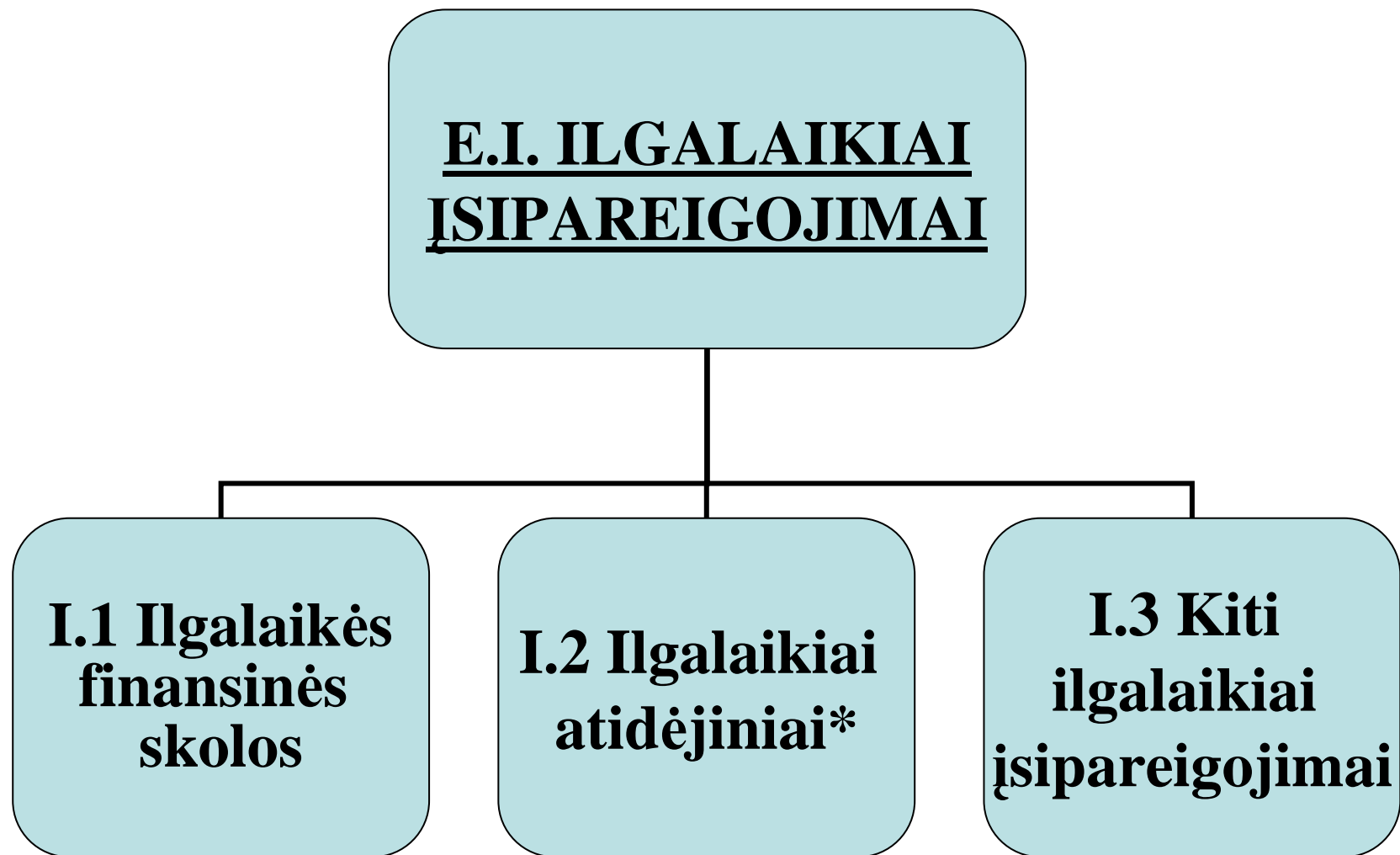
\* Sudarant aukštesniojo lygio FBA, straipsnį pildo tikrai savivaldybės

♦ ŽL FBA VSS šiuos straipsnius turi skirstyti į papildomus straipsnius: finansavimo sumos „Nepiniginiam turtui įsigyti“ ir „Kitoms išlaidoms“

## D. Finansavimo sumos

### ŽL FBA ataskaitos

- ✓ straipsnyje „Nepiniginiam turtui įsigyti“ yra rodomos sumos, gautos iš valstybės, savivaldybės biudžetų ar kito finansavimo šaltinio, iš kurio įsigytas ilgalaikis turtas ir atsargos;
- ✓ straipsnyje „Kitoms išlaidoms“ yra rodomos sumos, skirtos VSS einamosioms išlaidoms dengti, išskyrus įsigytas ir dar nesunaudotas atsargas, kurių balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną rodoma straipsnyje „Nepiniginiam turtui įsigyti“.



\*18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“

## E.I. Ilgalaikiai įsipareigojimai

✓ Prie ilgalaikių įsipareigojimų priskiriami ir tie įsipareigojimai, kurie turės būti įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jei yra tenkinamos visos šios sąlygos:

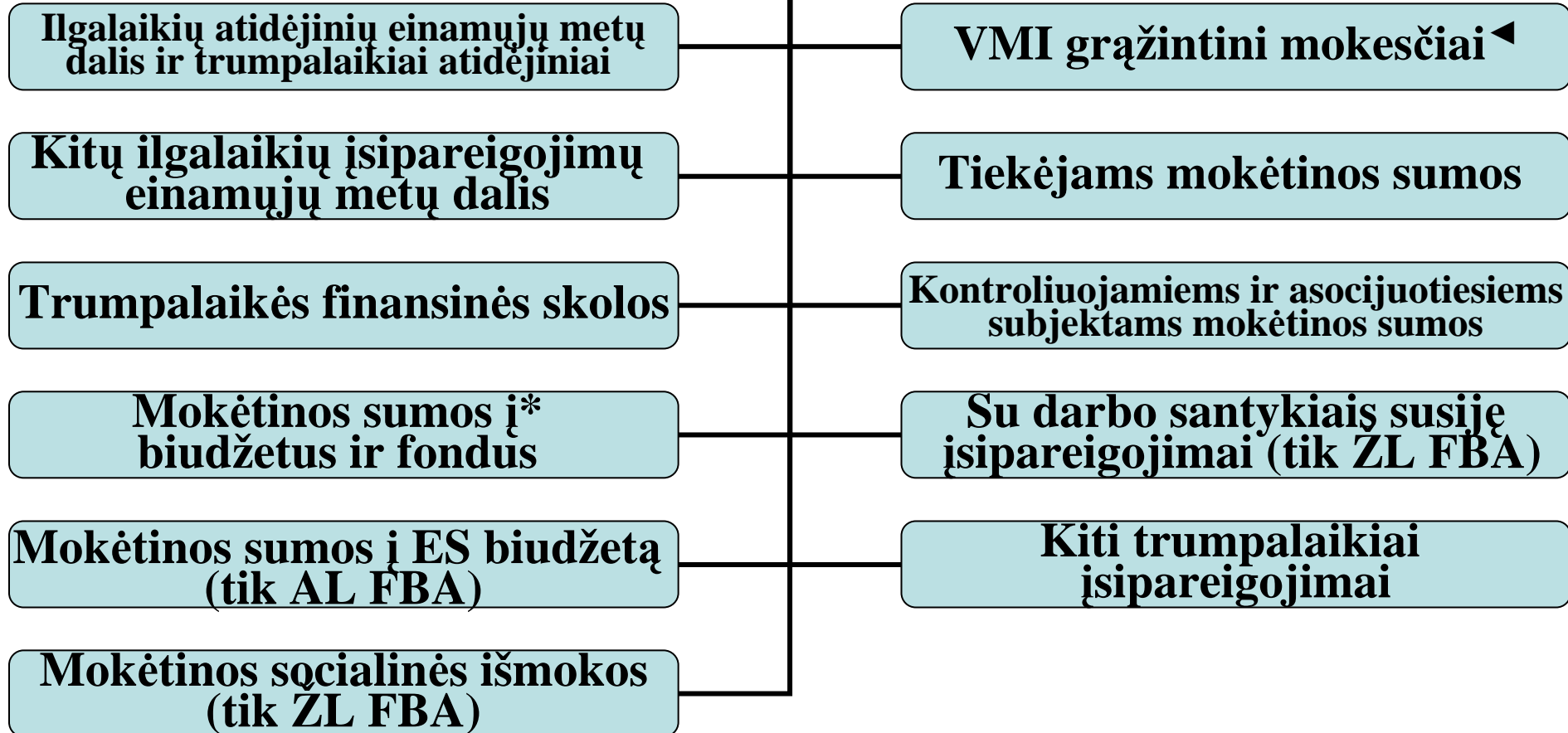
– pradinėje sutartyje numatytas laikotarpis buvo ilgesnis nei 12 mėnesių;

– yra aiškus VSS ketinimas perfinansuoti įsipareigojimus ilgesniam nei vienerių metų laikotarpiui;

– šis ketinimas yra pagrįstas perfinansavimo sutartimi arba mokėjimo (grąžinimo) grafiko pakeitimu, kurie suderinami prieš paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Kiekvieną tokį ilgalaikį įsipareigojimą patvirtinanti informacija turi būti pateikta **FA aiškinamajame rašte**.

## E. II. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI



\* ŽL FBA skirstoma į „Gražintinas finansavimo sumas“ ir „Kitas mokėtinas sumas biudžetui“;

◀ Sudarant ŽL FBA, straipsnį pildo tikrai VMI – mokesčių administratorius.

## E.II. Trumpalaikiai įsipareigojimai (2)

- Straipsnyje „Trumpalaikės finansinės skolos“ rodomos finansinės skolos (pavyzdžiui, finansinė nuoma, paskolos), kurios turės būti gražintos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;
- Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis rodoma straipsnyje „Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“;
- Straipsnyje „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ rodomi mokėtini mokesčiai ir rinkliavos bei mokėtinos sumos fondams, VSS gražintinos finansavimo sumos, kurias sudaro VSS sąskaitose esančios nepanaudotos biudžetinės lėšos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražintos į atitinkamus biudžetus;

## E.II. Trumpalaikiai įsipareigojimai (3)

- Straipsniui „Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą“ (tik AL FBA) priskiriamos mokėtinos sumos į ES biudžetą iš muitų, PVM pajamų ir panašiai;
- Straipsnyje „Mokėtinos socialinės išmokos“ (tik ŽL FBA) rodoma mokėtinos Valstybinio socialinio draudimo išmokos, mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto, mokėtinos socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto, mokėtinos socialinės išmokos iš PSDF, mokėtinos sumos pensijų fondams ir kitos mokėtinos socialinės išmokos;
- Straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ yra rodomos mokėtinos sumos tiekėjams už VSS suteiktas paslaugas ar įsigytas prekes;

## E.II. Trumpalaikiai įsipareigojimai (4)

- Visos trumpalaikės sumos, kurios turės būti sumokėtos (grąžintos) kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams, yra rodomos straipsnyje „Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams mokėtinos sumos“.
- Straipsniui „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ (tik ŽL FBA) yra priskiriamas mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis, įmokos į garantinį fondą ir kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (pavyzdžiui, atostogų rezervas);
- Kitos mokėtinos sumos, kurios negali būti priskirtos pirmiau išvardytiems finansinės būklės ataskaitos trumpalaikių įsipareigojimų straipsniam, yra rodomos straipsnyje „Kitos mokėtinos sumos“.

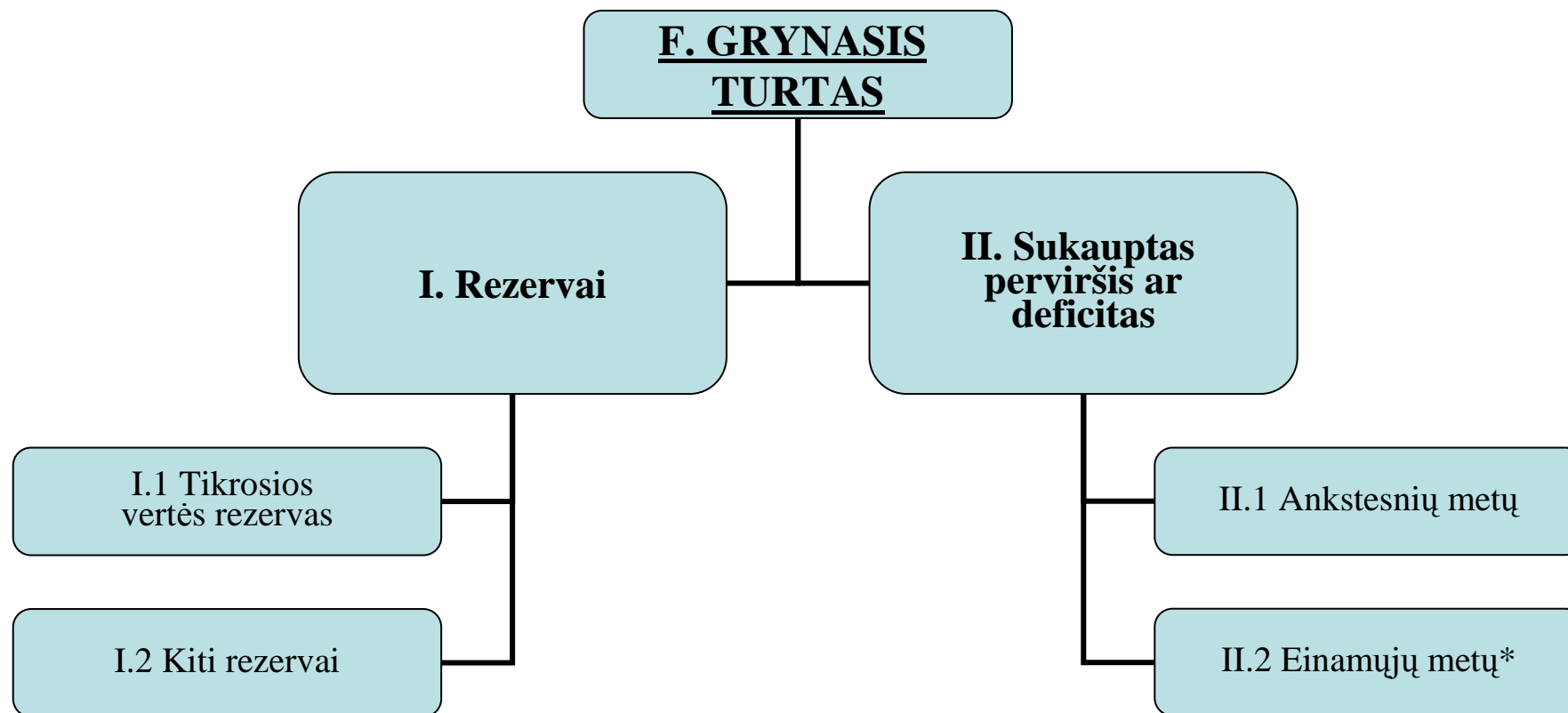
## Finansinių įsipareigojimų skirstymas

### Pavyzdys:

20X1 m. VSS, sudarydamas FBA, turi tokius įsipareigojimus:

- 10 mln. litų paskolą, kuri bus gražinta 20X2 m. liepos mėn.;
- 35 mln. litų paskolą, kuri bus gražinta 20X6 m. mokant kiekvienais metais po 7 mln. litų;
- 5 mln. litų lizingo įsipareigojimų, kurie turi būti sumokėti iki 20X6 m., iš kurių 20X2 m. bus sumokėta 1 mln. litų.

Klausimas: kaip šiuos įsipareigojimus VSS subjektas turi rodyti 20X1 m. gruodžio 31 d. FBA?



**4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“**

**\* Einamųjų metų perviršis ar deficitas iš VRA = Einamųjų metų perviršis ar deficitas iš FBA**

## Informacijos pateikimas FA aiškinamajame rašte

- Papildoma informacija apie FBA pateiktas sumas pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ ir kitų VSAFAS, reglamentuojančių informacijos pateikimą, nuostatas;
- Jei 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nėra reikalavimų detalizuoti FBA straipsniuose pateiktą informaciją – VSS turi vadovautis reikšmingumo kriterijumi ir priimti sprendimą dėl papildomos informacijos pateikimo.

## Baigiamosios nuostatos

- Taikant šį standartą pirmą kartą, ilgalaikio turto ir atsargų balansinių verčių, įvertintų pagal atitinkamus VSAFAS, suma yra perkeliama į finansinės būklės ataskaitos finansavimo sumų dalies straipsnį „Nepiniginiam turtui įsigyti“.

## Užduotys

### Teorinis klausimas

**Kuris straipsnis nėra finansinės būklės ataskaitos dalis?**

- a) Ilgalaikis turtas.
- b) Nuosavas turtas.
- c) Trumpalaikis turtas.
- d) Biologinis turtas.

### Praktinis klausimas

20X2 m. gruodžio 31 d. VSS, sudarydamas FBA, yra suteikęs šias gautinas sumas:

- 20X3 m. spalio mėn. gautiną sumą iš AB „X“ – 20 mln. litų;
- 40 mln. litų gautiną sumą iš asocijuotojo subjekto, kuri bus pradėta gražinti 20X7 m., gražinant kiekvienais metais po 8 mln. litų.

**Klausimas: kuriose 20X2 m. gruodžio 31 d. FBA eilutėse VSS turi rodyti šias gautinas sumas?**