

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro  
2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378  
(Lietuvos Respublikos finansų ministro  
2009 m. d. įsakymo Nr. 1K-  
redakcija)

## 2-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA“

### I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 2-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinės būklės ataskaita“ (**toliau – šis standartas**) nustato informacijos apie viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas, išsipareigojimus ir grynąjį turta **grupavimo ir** pateikimo, ~~klasifikavimo ir atskleidimo~~ finansinėse ataskaitose reikalavimus.

2. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

3. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

**Atidėjiny** – išsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

**Ilgalaikis išsipareigojimas** – išsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

**Nepiniginis turtas** – turtas, išskyrus pinigus, gautinas sumas ar kitą turta, atsirandantį iš kitų šalių prievolių mokėti arba grąžinti pinigus.

**Trumpalaikis išsipareigojimas** – išsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

**Viešojo sektoriaus subjekto balansinė turto balansinė vertė** (toliau – ~~balansinė turto balansinė~~ vertė) – suma, kuria turtas išreiškiamas **rodomas** viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje.

**Viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikis turtas** (toliau vadinama – ilgalaikis turtas) – turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas naudoja ekonominei naudai gauti arba viešosioms paslaugoms teikti ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

**Viešojo sektoriaus subjekto trumpalaikis turtas** – turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas tikisi parduoti ar sunaudoti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio **šio turto įsigijimo** dienos, arba pinigai ar jų ekvivalentai. Prie viešojo sektoriaus subjekto trumpalaikio turto priskiriamas ūkinis inventori

4. Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2008, Nr. 137-5372), Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370) ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau vadinama – VSAFAS).

### II. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE IR JOS GRUPAVIMAS

5. Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, išsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

6. Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija priklauso nuo to, **kokio viešojo sektoriaus subjekto ir** kurio lygio finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas. Finansinių ataskaitų

rinkinių grupavimas į lygius lygiai aptartas nustatyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ **Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme.**

7. Viešojo sektoriaus subjektas, rengiantis žemesniojo ir (arba) aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų rinkinius, finansinės būklės ataskaitoje privalo pateikti informaciją pagal šio standarto 1, 2 ir 3 ~~2~~ prieduose nurodytas formas.

8. Šio standarto 1, ~~ir~~ 2 ir 3 prieduose pateiktos formos ir jose nurodyti straipsniai yra privalomi sudarant atitinkamo lygio finansinės būklės ataskaitą. Viešojo sektoriaus subjekto nuožiūra finansinės būklės ataskaitos formos negali būti keičiamos, įterpiančios naujus straipsnius, išbraukiant pateiktuosius ar juos pergrupuojant, taip pat tuo atveju, jei pateiktų formų straipsnių likučiai lygūs nuliui.

9. Viešojo sektoriaus subjektų, rengiančių žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, finansinės būklės ataskaita skiriasi atsižvelgiant į tai, ar rengiamas mokesčių fondų ir (arba) išteklių fondų ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys. Mokesčių fondų ir išteklių fondų administratoriai ar tvarkytojai, rengdami minėtųjų fondų finansinių ataskaitų rinkinį, pildo šio standarto 1 priede pateiktą finansinės būklės ataskaitos formą, o kiti viešojo sektoriaus subjektai – 2 priede pateiktą finansinės būklės ataskaitos formą. Žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinės būklės ataskaitų straipsnių paaiškinimas pateiktas kituose šio standarto skyriuose.

### III. TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISKYRIMAS PRIE ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ KATEGORIŲ

10. ~~9.~~ Finansinės būklės ataskaitoje turtas ir įsipareigojimai ~~yra~~ skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

11. ~~10.~~ Ilgalaikio turto straipsnyje parodomas nematerialusis, materialusis, finansinis ir kitas ilgalaikis turtas. **Prie ilgalaikio turto priskiriamas nematerialusis, ilgalaikis materialusis, ilgalaikis finansinis ir kitas ilgalaikis turtas.**

12. **Išankstiniai apmokėjimai priskiriami prie nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, ilgalaikio finansinio, kito ilgalaikio turto ar trumpalaikio turto, atsižvelgiant į tai, už kokį ilgalaikį turtą buvo sumokėta.**

13. ~~11.~~ Biologinis turtas finansinės būklės ataskaitoje neskirstomas į trumpalaikį ir ilgalaikį.

14. ~~12.~~ Trumpalaikiam turtui priskiriamos atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, pinigai ir jų ekvivalentai (pinigų ir pinigų ekvivalentų sąvokos apibrėžtos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“). **Prie trumpalaikio turto priskiriamos atsargos, išankstiniai mokėjimai už trumpalaikį turtą arba paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, per vienus metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, pinigai ir pinigų ekvivalentai (pinigų ir pinigų ekvivalentų sąvokos apibrėžtos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“).**

15. ~~13.~~ Ilgalaikiams įsipareigojimams priskiriamos ilgalaikės finansinės skolos **Prie ilgalaikių įsipareigojimų priskiriami ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.**

16. ~~14.~~ Trumpalaikiai įsipareigojimai apima tiekėjams mokėtinas sumas, trumpalaikius atidėjinius, trumpalaikes finansines skolas, grąžintinus mokesčius, **Prie trumpalaikių įsipareigojimų priskiriama ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos mokėtinas sumas, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus bei Europos Sąjungos biudžetą, su darbo santykiais susijusias sumas, mokėtinos socialinės išmokos, grąžintini mokesčiai, tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, mokėtini veiklos mokesčiai, sukauptos mokėtinos sumos ir kitus trumpalaikius įsipareigojimus kiti trumpalaikiai įsipareigojimai. Trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių finansinių skolų ir kitų ilgalaikių**

~~įsipareigojimų dalis, kuri turės būti įvykdyta per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.~~

17. ~~15.~~ **Ilgalaikiams įsipareigojimams Prie ilgalaikių įsipareigojimų** viešojo sektoriaus subjektas privalo priskirti ir tuos įsipareigojimus, kurie turės būti įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jei yra tenkinamos visos šios sąlygos:

17.1. ~~15.1.~~ pradinėje sutartyje numatytas laikotarpis buvo ilgesnis nei 12 mėnesių;

17.2. ~~15.2.~~ yra aiškus viešojo sektoriaus subjekto ketinimas ~~perfinansuoti įsipareigojimus ilgesniam nei vienerių metų laikotarpiui keisti sutartį į kitą, kurios sąlygos reikalauja įvykdyti įsipareigojimą per ilgesnį nei 12 mėnesių laikotarpį nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;~~

17.3. ~~15.3.~~ šis ketinimas yra pagrįstas ~~perfinansavimu sutartimi arba mokėjimo (grąžinimo) grafiko pakeitimu, kurie suderinami prieš paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.~~

#### IV. TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ STRAIPSNŲ PAAIŠKINIMAS

18. ~~16.~~ Nematerialiojo turto straipsnyje rodomas materialios formos neturintis nepiniginis turtas, kuriuo viešojo sektoriaus subjektas disponuoja ir kurį naudodamas tikisi gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos. Prie nematerialiojo turto priskiriami plėtros darbai, programinė įranga ir jos licencijos, nebaigti rengti projektai, išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą ir kitas turtas, kuris atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus. Nematerialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodomas likutine verte. **Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose prie nematerialiojo turto priskiriamas ir prestižas, kurio apskaitos nuostatas nustato 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“.** Nematerialiojo turto apskaitos nuostatas ir priskyrimą prie tam tikros nematerialiojo turto grupės nustato 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

19. ~~17.~~ Ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje rodomas nepiniginis turtas, turintis materialią formą, kuris teikia viešojo sektoriaus subjektui ekonominės naudos daugiau nei vienerius metus, ir kurio išgijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Ilgalaikis materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodomas likutine verte. Viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio materialusis turtas, turintis panašias funkcijas, yra sujungiamas į grupes, kurios finansinės būklės ataskaitoje yra pateikiamos atskiruose straipsniuose. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nuostatas ir priskyrimą prie tam tikros ilgalaikio materialiojo turto grupės nustato 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

20. ~~18.~~ **Aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje finansinio turto grupavimas pagal finansinio turto pobūdį yra detalesnis negu žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje. Jis grupuojamas į Straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ pateikiama informacija apie ilgalaikį finansinį turtą:**

20.1. **investicijas į nuosavybės vertybinius popierius, kurios skirstomos į:**

20.1.1. ~~18.1.~~ ilgalaikio finansinio turto straipsnyje „Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus“ yra **investicijas į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus, prie kurių rėdama priskiriama** savininko dalis valstybės ir savivaldybės įmonėse, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina savininko teises, akcinėse bendrovėse, uždarnosiose akcinėse bendrovėse, viešosiose įstaigose ir panašios investicijos. Šių investicijų apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ nuostatomis;

20.1.2. **investicijas į kitus subjektus, prie kurių priskiriama valstybės ar savivaldybės valdomos akcijos akcinėse bendrovėse, uždarnosiose akcinėse bendrovėse, kurios nėra viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai, ir dalininkų įnašai į viešąsias įstaigas, kurios nėra viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai.**

**Konkrečios tokio turto apskaitos ir informacijos pateikimo nuostatos nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“;**

~~20.2. 18.2. investicijas į ne nuosavybės vertybinius popierius, investicijas į skolos vertybinius popierius, kurios apibrėžtos (skolos vertybinių popierių sąvoka apibrėžta 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“) (pavyzdžiui, į obligacijas) rodomos atskirame ilgalaikio finansinio turto straipsnyje „Investicijos į skolos vertybinius popierius“. ir konkretūs investicijų į skolos vertybinius popierius apskaitos ir informacijos apie jas atskleidimo pateikimo reikalavimai yra nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“;~~

~~18.3. straipsnyje „Paskolos kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams“ yra rodomos kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams išduotos ilgalaikės paskolos. Jų apskaitos ir informacijos atskleidimo reikalavimai yra nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“;~~

~~20.3. 18.4. straipsnyje „Po vienerių metų gautinos sumos“ taip pat yra rodomos ir po vienu metų gautinas sumas, prieš kurių priskiriamos ilgalaikės išduotos paskolos ir kitos ilgalaikės gautinos sumos, išskyrus paskolas, nurodytas šio standarto 18.3 punkte;~~

~~20.4. 18.5. straipsnyje „Ilgalaikiai terminuoti indėliai“ yra rodomi ilgalaikius terminuotuosius indėlius, prieš kurių priskiriami indėliai, kurių terminas pagal sutartį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra ilgesnis nei 12 mėnesių;~~

~~20.5. 18.6. straipsnyje „Kitas ilgalaikis finansinis turtas“ rodomi kitą ilgalaikį finansinį turtą, prieš kurio priskiriami dalininkų įnašai į viešąsias įstaigas, kurios nėra viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai, išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą ir kitas ilgalaikis finansinis turtas. Konkrečios apskaitos ir informacijos pateikimo nuostatos nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.~~

~~21. 19. Straipsnyje „Kitas ilgalaikis turtas“ rodomi išankstiniai apmokėjimai rodomos ateinančių laikotarpių sąnaudos, kai viešojo sektoriaus subjektui yra sumokėta už paslaugas, kurios bus suteiktos po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitas ilgalaikis turtas.~~

~~22. 20. Straipsnyje „Biologinis turtas“ rodomi mineraliniai ištekliai ir biologinis turtas. Konkrečios tokio turto apskaitos ir informacijos atskleidimo nuostatos nustatytos 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.~~

~~23. 21. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitoje atsargos grupuojamos į strategines ir neliečiamąsias atsargas, medžiagas, žaliavas ir ūkinį inventorių, nebaigtą gaminti produkciją ir nebaigtas vykdyti sutartis, pagamintą produkciją ir atsargas, skirtas parduoti (perduoti), kitą ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti. Atsargos finansinės būklės ataskaitoje rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į konkretūs atsargų apskaitos nuostatas, kurias nustato 8-asis VSAFAS „Atsargos“.~~

~~24. Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų bei aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitose atsargos grupuojamos į atsargas ir ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti, kuris priskiriamas prie atsargų pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“, 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nuostatas.~~

~~25. 22. Straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas bei kitą trumpalaikį turtą. Šiame straipsnyje taip pat yra rodomos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos (pavyzdžiui, prenumeratos, nuomos). pateikiama ši informacija apie išankstinius mokėjimus:~~

~~25.1. iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;~~

~~25.2. ateinančių laikotarpių sąnaudos (pavyzdžiui, prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos ataskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.~~

26. ~~23.~~ Straipsnyje „Per vienerius **vienus** metus gautinos sumos“ rodamos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodamos ~~grynąja~~ verte, apskaičiuojama iš jų išigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. **Per vienus metus gautinų sumų grupavimas žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų ir žemesniojo lygio kitų viešojo sektoriaus subjektų bei aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje skiriasi. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:**

~~23.1. straipsnyje „Gautinos sumos iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų“ rodamos viešojo sektoriaus subjekto gautinos sumos iš jo kontroliuojamų subjektų ir asocijuotųjų subjektų, įskaitant suteiktas trumpalaikes paskolas bei suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį;~~

**26.1. gautinas trumpalaikes finansines sumas, prie kurių priskiriama viešojo sektoriaus subjekto po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos. Atitinkamo straipsnio nėra žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitoje, nes jame rodamos gautinos sumos nėra būdingos daugumai viešojo sektoriaus subjektų. Jei viešojo sektoriaus subjektai, pildantys žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitą, turėtų tokių sumų, jas rodytų straipsnyje „kitos gautinos sumos“;**

~~26.2. 23.2. straipsnyje „Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos“ yra rodamos gautinus mokesčius ir socialines įmokas, prie kurių priskiriamos iš mokesčių ir socialinių įmokų gautinos sumos, kaip nustatyta 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;~~

~~26.3. 23.3. straipsnyje „Gautinos finansavimo sumos“ yra rodomas gautinas finansavimo sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos iš valstybės biudžeto (tarp jų – gautini asignavimai), savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų ir kitų fondų šaltinių, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“;~~

**26.4. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, prie kurių priskiriamas viešojo sektoriaus subjekto gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius, gautinos sumos už turto nuomą, naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, gautinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose ir panašios gautinos sumos;**

**26.5. sukauptas gautinas sumas, prie kurių priskiriamos viešojo sektoriaus subjekto sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto, sukauptos pajamos (gautinos sumos už einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu suteiktas paslaugas, kai apmokėjimas bus įvykdytas ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais) ir kitos sukauptos gautinos sumos. Atitinkamo straipsnio nėra aukštesniojo lygio valstybės, savivaldybės ar nacionalinėje finansinės būklės ataskaitoje – jei viešojo sektoriaus subjektai turėtų tokių sumų, jos turėtų būti rodamos straipsnyje „Kitos gautinos sumos“;**

~~26.6. 23.4. straipsnyje „Kitos gautinos sumos“ yra rodamos kitas gautinas sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos už viešojo sektoriaus subjekto suteiktas paslaugas, parduotas prekes ir turtą, gautinos sumos iš rinkliavų, gautinos sumos už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų gražintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos finansavimo sumos ir kitos gautinos sumos, nerodytos kituose per vienerius vienus metus gautinų sumų straipsniuose.~~

~~27. 24. Straipsnyje „Trumpalaikės investicijos“ rodamos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (nuosavybės vertybinių popierių sąvoka apibrėžta 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“) (pavyzdžiui, akcijas) ir skolos **ne nuosavybės** vertybinius popierius (pavyzdžiui, Vyriausybės vertybinius popierius, obligacijas), kuriuos viešojo sektoriaus subjektas tikisi realizuoti per trumpesnę nei 12 mėnesių laikotarpį, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus skolos **ne nuosavybės** vertybinius popierius, kurie gali būti prilyginami pinigų ekvivalentams. Šiame straipsnyje taip pat rodomi ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai, kurių terminas yra ilgesnis nei trys mėnesiai, bet ne ilgesnis nei dvylika mėnesių.~~

28. 25. Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ rodomi bankų sąskaitose ir kasoje esantys pinigai ir pinigų ekvivalentai **bei pinigai kelyje viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio valiuta. Pinigais kelyje laikomi į viešojo sektoriaus subjekto banko sąskaitą pervesti, bet dar negauti pinigai.**

25.1. pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje „Pinigai iš biudžeto“ yra rodomi pinigai, gauti iš valstybės ir savivaldybės biudžetų;

25.2. pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje „Kiti pinigai ir pinigų ekvivalentai“ yra rodomos pavedimų ir kitos lėšos, kurios nėra valstybės ir (arba) savivaldybės biudžeto lėšų dalis.

## V. FINANSAVIMO SUMŲ STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

29. 26. ~~Finansinės būklės ataskaitos~~ Straipsnyje „Finansavimo sumos“ rodomos **finansavimo** sumos, gautos iš valstybės ir (arba) savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių, kurie nurodyti finansavimo sumų apibrėžime. Finansavimo sumų apskaitos ir pateikimo bei informacijos atskleidimo **pateikimo** finansinėse ataskaitose nuostatos nustatytos 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Jeigu sudaroma aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaita, straipsnį „Iš valstybės biudžeto“ pildo tikta savivaldybės.

27. Žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitos straipsniuose „Iš valstybės biudžeto“ ir „Iš savivaldybės biudžeto“ finansavimo sumos yra dar skirstomos į straipsnius finansavimo sumos „Nepiniginiam turtui įsigyti“ ir „Kitoms išlaidoms“, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“:

27.1. straipsnyje „Nepiniginiam turtui įsigyti“ yra rodomos sumos, gautos iš valstybės, savivaldybės biudžeto ar kito finansavimo šaltinio, iš kurio įsigytas ilgalaikis turtas ir atsargos;

27.2. straipsnyje „Kitoms išlaidoms“ yra rodomos sumos, skirtos viešojo sektoriaus subjekto einamosioms išlaidoms dengti, išskyrus įsigytas ir dar nesunaudotas atsargas, kurių balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną rodoma straipsnyje „Nepiniginiam turtui įsigyti“.

## VI. ĮSIPAREIGOJIMŲ STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

30. Straipsnyje „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ rodomi ilgalaikiai įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius, ilgalaikės užsienio ir vidaus paskolos, ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, kurių apskaitos nuostatos nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

31. 28. Straipsniuose **Straipsnyje** „Ilgalaikiai atidėjiniai“ ir „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ rodomi įsipareigojimai, kurių galutinės padengimo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjinių apskaitos nuostatos nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

32. Straipsnyje „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ rodomi ilgalaikiai socialinių išmokų, santaupų atkūrimo ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, kurie negali būti priskirti pirmiau išvardytiems finansinės būklės ataskaitos ilgalaikių įsipareigojimų straipsniams.

33. Straipsnyje „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ rodomi trumpalaikiai atidėjiniai, kurie turės būti apmokėti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis.

34. Straipsnyje „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ rodoma ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

35. 29. Straipsnyje „Trumpalaikės finansinės skolos **Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai**“ rodomos finansinės skolos rodomi finansiniai įsipareigojimai (pavyzdžiui, finansinė nuoma (lizingas) ar kredito įstaigų paskolos), kurios kurie turės būti gražintos įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį, kuri yra rodoma straipsnyje „Kiti ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“.

36. Straipsnyje „Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos“ rodomos mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos, kurių apskaitos reikalavimai nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

37. ~~30.~~ Straipsnyje „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ rodomi mokėtini mokesčiai ir rinkliavos bei mokėtinos sumos fondams. Taip pat čia yra rodomos ir viešojo sektoriaus subjektų gražintinos finansavimo sumos, kurias sudaro viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose esančios biudžetinės lėšos (biudžeto asignavimai), kurios metų pabaigoje yra nepanaudotos ir (arba) kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti pervestos (grąžintos) į atitinkamus biudžetus.

38. ~~31.~~ **Aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitos** Straipsniui straipsnyje „Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą“ yra priskiriamos rodomos mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš muitų, pridėtinės vertės mokesčio pajamų ir panašiai.

39. ~~32.~~ Straipsnyje „Mokėtinos socialinės išmokos“ yra rodomos mokėtinos valstybinio socialinio draudimo išmokos, mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto, mokėtinos socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto, mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo, mokėtinos sumos pensijų fondams ir kitos mokėtinos socialinės išmokos. **Šiame straipsnyje viešojo sektoriaus subjektas taip pat rodo darbdavio socialines išmokas darbuotojams (pavyzdžiui, išlaidų kompensacijos, vienkartinės pašalpos ir pan.).**

40. ~~33.~~ Sudarant žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, finansinės būklės ataskaitos straipsnį „Valstybinės mokesčių inspekcijos“ **Straipsnyje „Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos“ pildo tiksliai Valstybinė mokesčių inspekcija – mokesčių administratorius, rengdamas savo mokesčių fondo finansinės būklės ataskaitą. Pavyzdžiui, čia turėtų būti rodomas deklaruotas gyventojų pajamų mokestis, teisės aktų nustatyta tvarka Valstybinės mokesčių inspekcijos gražintinas asmenims, gražintinos mokesčių, rinkliavų, socialinių įmokų permokos.**

41. ~~34.~~ Straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ yra rodomos mokėtinos sumos tiekėjams už viešojo sektoriaus subjektui suteiktas paslaugas ar įsigytas prekes. **Šio straipsnio nėra žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitoje.**

35. Visos trumpalaikės sumos, kurios turės būti sumokėtos (grąžintos) kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams, yra rodomos straipsnyje „Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams mokėtinos sumos“.

42. ~~36.~~ Straipsniui **Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos** straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ yra priskiriamas rodomas mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis, įmokos į garantinį fondą ir kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

43. **Žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitos** straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ rodomos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos, sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą ir kitos sukauptos mokėtinos sumos. Šiame straipsnyje rodomos ir sukauptos sąnaudos (įsipareigojimų sumos, kai įsipareigojimai apskaitoje registruojami einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu, o apmokėjimas bus vykdomas ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais).

44. ~~37.~~ Kitos mokėtinos sumos, kurios negali būti priskirtos pirmiau išvardytiems finansinės būklės ataskaitos trumpalaikių įsipareigojimų straipsniams, yra rodomos straipsnyje „Kitos mokėtinos sumos“. **Šiame straipsnyje rodomos ir ateinančių laikotarpių pajamos (sumos, gautos einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos pajamomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais).**

## VII. V. GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES STRAIPSNŲ PAAIŠKINIMAS

45. ~~38.~~ Grynojo turto straipsnių apskaita ir pateikimas yra reglamentuoti 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“.

46. ~~39.~~ Finansinės būklės ataskaitoje grynasis turtas išskaidomas į straipsnius „Dalininkų kapitalas“, „Rezervai“, „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

47. Sudarant žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, finansinės būklės ataskaitos straipsnį „Dalininkų kapitalas“ pildo viešojo sektoriaus subjektams priskiriamos viešosios įstaigos, kurios jame rodo dalininkų kapitalą, kuris lygus dalininkų įnašų vertei.

48. Straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ rodoma viešojo sektoriaus subjektui ar viešojo sektoriaus subjektų grupei tenkanti nekonsoliduojamųjų kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų nuosavo kapitalo dalis. Nuosavybės metodo įtaka rodoma tiek atskirose, tiek konsoliduotose viešojo sektoriaus subjektų finansinės būklės ataskaitose.

49. ~~40.~~ Straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ yra rodomas einamųjų metų perviršio ar deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio ar deficito suma. ~~Einamųjų metų perviršis ar deficitas turi sutapti su ataskaitinio laikotarpio grynuoju perviršiu ar deficitu prieš nuosavybės metodo įtaką, kuris įrašomas iš rodomu veiklos rezultatų ataskaitos ataskaitoje., ir sukauptas~~ Straipsnyje a, „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“ rodomas per visus ataskaitinius laikotarpius iki einamojo ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

50. Mažumos dalies apskaitos ir pateikimo konsoliduotose finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“.

## VIII. ~~VI.~~ INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

41. Viešojo sektoriaus subjektas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau vadinama – aiškinamasis raštas) turi atskleisti kiekvieno išpareigojimo, kuris pagal šio standarto 15 punkto nuostatą nepriskiriamas trumpalaikiams išpareigojimams, sumą ir priskyrimą ilgalaikiams išpareigojimams patvirtinančią informaciją.

42. ~~Viešojo sektoriaus subjektas aiškinamajame rašte turi detalizuoti straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomas sumas, jei jos yra reikšmingos.~~

51. ~~43.~~ Viešojo sektoriaus subjektas **finansinių ataskaitų** aiškinamajame rašte (toliau – **aiškinamasis raštas**) turi atskleisti **pateikti** papildomą informaciją apie finansinės būklės ataskaitoje nurodytas sumas, jas detalizuoti vadovaudamasis 6-uoju VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ ir kitų VSAFAS, reglamentuojančių informacijos atskleidimą **pateikimą**, nuostatomis.

52. ~~44.~~ Jei 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ **ir kituose VSAFAS** nėra reikalavimų detalizuoti kai kuriuose finansinės būklės ataskaitos straipsniuose pateiktą informaciją, tuomet viešojo sektoriaus subjektas turi vadovautis **informacijos** reikšmingumėu ~~kriterijumi~~, kuris ~~apibrėžtas~~ **paaiškintas** 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, ir priimti sprendimą dėl papildomos informacijos atskleidimo **pateikimo** ar sumų detalizavimo aiškinamajame rašte.

## VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

45. ~~Taikant šį standartą pirmą kartą, ilgalaikio turto ir atsargų balansinių verčių, įvertintų pagal atitinkamus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, suma, yra perkeliama į finansinės būklės ataskaitos finansavimo sumų dalies straipsnį „Nepiniginiam turtui įsigyti“.~~