

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO  
ĮSAKYMAS

DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS  
2-OJO STANDARTO PATVIRTINIMO

2007 m. gruodžio 19 d. Nr. 1K-378  
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>↓</sup> (Žin., 2001, Nr. 99-3515<sup>↓</sup>; 2003, Nr. 123-5586; 2007, Nr. 68-2654) 3 straipsnio 5 dalimi:

1. Tvirtinu 2-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą "Finansinės būklės ataskaita" (pridedama).

2. Lietuvos Respublikos finansų ministro  
2008 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-444<sup>↓</sup>  
(nuo 2008 m. gruodžio 24 d.)  
(Žin., 2008, Nr. 147-5920) redakcija

Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkinį.

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

---

PATVIRTINTA  
Lietuvos Respublikos finansų  
ministro 2007 m. gruodžio 19 d.  
įsakymu Nr. 1K-378

Lietuvos Respublikos finansų ministro  
2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-478<sup>↓</sup>  
(nuo 2010 m. sausio 1 d.)  
(Žin., 2009, Nr. 157-7105<sup>↓</sup>) 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 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 kita turta, atsirandanti iš kitų šalių prievolių mokėti arba gražinti pinigus.

Trumpalaikis išsipareigojimas - išsipareigojimas, kurį

privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Viešojo sektoriaus subjekto turto balansinė vertė (toliau - turto balansinė vertė) - suma, kuria turtas rodomas viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje.

Viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikis turtas (toliau - ilgalaikis turtas) - turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas naudoja ekonominei naudai gauti arba viešosioms paslaugoms teikti ilgiau kaip 12 mėnesių.

Viešojo sektoriaus subjekto trumpalaikis turtas - turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas tikisi parduoti ar sunaudoti per 12 mėnesių nuo šio turto įsigijimo dienos, arba pinigai ar jų ekvivalentai. Prie viešojo sektoriaus subjekto trumpalaikio turto priskiriamas ūkinis inventorių, kurio vertė mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

4. Lietuvos Respublikos finansų ministro  
2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓  
(nuo 2011 m. vasario 6 d.)  
(Žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

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; 2010, Nr. 67-3341) ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau - 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, įsipareigojimų 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 lygiai nustatyti 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 prieduose nurodytas formas.

8. Šio standarto 1, 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 rinkinių, 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

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

11. 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 kokią ilgalaikį turta buvo sumokėta.

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

14. Prie trumpalaikio turto priskiriamos atsargos, išankstiniai mokėjimai už trumpalaikį turta 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. Prie ilgalaikių įsipareigojimų priskiriami ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

16. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

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, mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus, mokėtinos socialinės išmokos, gražintini mokesčiai, tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, mokėtini veiklos mokesčiai, sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

17. 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 tenkinamos visos šios sąlygos:

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

17.2. yra aiškus viešojo sektoriaus subjekto ketinimas keisti sutartį į kita, kurios sąlygos reikalauja įvykdyti įsipareigojimą per ilgesnį nei 12 mėnesių laikotarpį nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;

17.3. šis ketinimas pagrįstas sutartimi arba mokėjimo (gražinimo) grafiko pakeitimu.

### IV. TURTO STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

18. Prie nematerialiojo turto priskiriami plėtos darbai, programinė įranga ir jos licencijos, nebaigti projektai, išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turta ir kitas turtas, kuris atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus. 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. Viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio materialusis turtas, turintis panašias funkcijas, sujungiamas į grupes, kurios finansinės būklės ataskaitoje 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. Aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje finansinio turto grupavimas pagal finansinio turto pobūdį yra detalesnis negu žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje. Jis grupuojamas į:

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

20.1.1. investicijas į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus, prie kurių priskiriama savininko dalis valstybės ir savivaldybės įmonėse, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina savininko teises, akcinėse bendrovėse, uždarosiose 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, uždarosiose 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 išsipareigojimai";

20.2. investicijas į ne nuosavybės vertybinius popierius, kurios apibrėžtos ir konkretūs apskaitos ir informacijos apie jas pateikimo reikalavimai nustatyti 17-ajame VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai";

20.3. po vieno metų gautinas sumas, prie kurių priskiriamos ilgalaikės išduotos paskolos ir kitos ilgalaikės gautinos sumos;

20.4. ilgalaikius terminuotuosius indėlius, prie kurių priskiriami indėliai, kurių terminas pagal sutartį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra ilgesnis nei 12 mėnesių;

20.5. kitą ilgalaikį finansinį turtą, prie kurio priskiriami išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą ir kitas ilgalaikis finansinis turtas.

21. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

Straipsnyje "Kitas ilgalaikis turtas" rodomos ateinančių laikotarpių sąnaudos, kai viešojo sektoriaus subjektas yra sumokėjęs už paslaugas, kurios jam bus suteiktos po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitas ilgalaikis turtas.

22. Straipsnyje "Biologinis turtas" rodomi mineraliniai išteklių ir biologinis turtas. Konkrečios tokio turto apskaitos ir informacijos atskleidimo nuostatos nustatytos 16-ajame VSAFAS "Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių".

23. 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

produkcija ir nebaigtas vykdyti sutartis, pagaminta produkcija ir atsargas, skirtas parduoti (perduoti), kita ilgalaiki materialuji ir biologini turta, skirta parduoti. Konkrecias atsargu apskaitos nuostatas nustato 8-asis VSAFAS "Atsargos".

24. Zemesniojo lygio mokesciu fondu ir istekliu fondu bei aukstesniojo lygio finansines buklės ataskaitose atsargos grupuojamos į atsargas ir ilgalaiki materialuji ir biologini turta, skirta parduoti, kuris priskiriamas prie atsargu pagal 8-ojo VSAFAS "Atsargos", 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas" ir 16-ojo VSAFAS "Biologinis turtas ir mineraliniai istekliai" nuostatas.

25. Straipsnyje "Išankstiniai mokejimai" pateikiama ši informacija apie išankstinius mokejimus:

25.1. iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kita trumpalaiki turta;

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

26. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

Straipsnyje "Per vienus metus gautinos sumos" rodomos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų išigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

26.1. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

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;

26.2. 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. gautinas finansavimo sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos iš valstybės biudžeto (tarp jų - gautini asignavimai), savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos";

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

26.5. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

sukauptas gautinas sumas, prie kurių priskiriamos viešojo sektoriaus subjekto sukauptos gautinos sumos iš biudžeto (sukauptos finansavimo pajamos), sukauptos pajamos (gautinos sumos už einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu suteiktas paslaugas,

kai apmokėjimas bus įvykdytas ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais) ir kitos sukauptos gautinos sumos;

26.6. kitas gautinas sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos iš rinkliavų, gautinos sumos už prarastą turta (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 vienus metus gautinų sumų straipsniuose.

27. Straipsnyje "Trumpalaikės investicijos" rodomos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (nuosavybės vertybinių popierių sąvoka apibrėžta 17-ajame VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai") (pavyzdžiui, akcijas) ir 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 ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie 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. Straipsnyje "Pinigai ir pinigų ekvivalentai" rodomi bankų sąskaitose ir kasoje esantys pinigai ir pinigų ekvivalentai bei pinigai kelyje. Pinigais kelyje laikomi į viešojo sektoriaus subjekto banko sąskaitą pervesti, bet dar negauti pinigai.

#### V. FINANSAVIMO SUMŲ STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

29. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

Straipsnyje "Finansavimo sumos" rodomos finansavimo sumos, gautinos ir gautos iš valstybės ir (arba) savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių, kurie nurodyti finansavimo sumų apibrėžime. Finansavimo sumų apskaitos ir informacijos pateikimo finansinėse ataskaitose nuostatos nustatytos 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos". Jeigu sudaroma aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaita, straipsnį "Iš valstybės biudžeto" pildo tik savivaldybės.

#### 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. Straipsnyje "Ilgalaikiai 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 išsipareigojimų einamųjų metų dalis" rodoma ilgalaikių išsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

35. Straipsnyje "Trumpalaikiai finansiniai išsipareigojimai" rodomi finansiniai išsipareigojimai (pavyzdžiui, finansinė nuoma (lizingas) ar kredito įstaigų paskolos), kurie turės būti įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus ilgalaikių išsipareigojimų einamųjų metų dalį, kuri rodoma straipsnyje "Ilgalaikių išsipareigojimų 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. Straipsnyje "Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus" rodomi mokėtini mokesčiai ir rinkliavos bei mokėtinos sumos fondams. Taip pat čia 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 (gražintos) į atitinkamus biudžetus.

38. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

Straipsnyje "Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą" rodomos mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš muitų, pridėtinės vertės mokesčio pajamų ir panašiai.

39. Straipsnyje "Mokėtinos socialinės išmokos" 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 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. Straipsnyje "Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos" rodomas deklaruotas gyventojų pajamų mokestis, teisės aktų nustatyta tvarka Valstybinės mokesčių inspekcijos gražintinas asmenims, mokesčių, rinkliavų, socialinių įmokų permokos.

41. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-691↓) redakcija

Straipsnyje "Tiekėjams mokėtinos sumos" rodomos mokėtinos sumos tiekėjams už viešojo sektoriaus subjektui suteiktas paslaugas ar įsigytas prekes.

42. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos straipsnyje "Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai" rodomas mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis, įmokos į garantinį fondą ir kiti su darbo santykiais susiję išsipareigojimai.

43. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-691) redakcija

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. Lietuvos Respublikos finansų ministro  
2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-026  
(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-691) redakcija

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kurie negali būti priskirti pirmiau išvardytiems finansinės būklės ataskaitos trumpalaikių įsipareigojimų straipsniams, rodomi straipsnyje "Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai". Šiame straipsnyje rodomos ir ateinančių laikotarpių pajamos (sumos, gautos einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos pajamomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais).

#### VII. GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

45. Grynojo turto straipsnių apskaita ir pateikimas reglamentuoti 4-ajame VSAFAS "Grynojo turto pokyčių ataskaita".

46. 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 konsoliduotosiose viešojo sektoriaus subjektų finansinės būklės ataskaitose.

49. Straipsnyje "Sukauptas perviršis ar deficitas" rodoma 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, rodomu veiklos rezultatų ataskaitoje. Straipsnyje "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 konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 15-ajame VSAFAS "Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus".

#### VIII. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

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

52. Jei 6-ajame VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" ir kituose VSAFAS nėra reikalavimų detalizuoti kai

kuriuose finansinės būklės ataskaitos straipsniuose pateikta informacija, tuomet viešojo sektoriaus subjektas turi vadovautis informacijos reikšmingumu, kuris paašškintas 1-ajame VSAFAS "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje", ir priimti sprendimą dėl papildomos informacijos pateikimo ar sumų detalizavimo aiškinamajame rašte.