

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Rokiškio profesinio mokymo centro
dalininkams

Nuomonė

Mes atlikome Rokiškio profesinio mokymo centro (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tuomet pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu. Finansinių ataskaitų data – 2024 m. vasario 28 d.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus ir yra parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Šis auditas atliktas laikantis tarptautinių audito standartų (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų kitų etikos reikalavimų. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Įstaigos vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir, ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys visais reikšmingais atžvilgiais atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal VSAFAS ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Finansinių ataskaitų auditas nesuteikia užtikrinimo dėl Įstaigos veiklos tęstinumo ateityje ar užtikrinimo dėl to, kaip veiksmingai Įstaigos vadovas arba kolegialus valdymo organas tvarkė ar tvarkys Įstaigos reikalus. Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu. Šio audito metu neturėjome reikšmingų audito pastebėjimų.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius

2024 m. balandžio 18 d.

Rokiškio profesinio mokymo centras

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: -

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-28 Nr. 2-158

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	Ilgalaikis turtas		963.723,90	1.037.004,14
I	Nematerialusis turtas	P03	4.170,66	10.221,83
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		4.170,66	10.221,83
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	954.046,46	1.016.869,68
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		612.395,94	640.672,02
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai		19.274,37	20.173,20
II.5	Mašinos ir įrenginiai		247.230,12	290.242,12
II.6	Transporto priemonės		29.432,67	37.564,88
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		38.603,36	28.217,46
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		7.110,00	
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05 P06	5.506,78	9.912,63
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		184.191,97	125.125,40
I	Atsargos	P08	4.422,13	1.067,05
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		2.718,45	236,13
I.3	Nebaigta gaminių produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		1.703,68	830,92
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	12.364,89	1.088,79
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	107.948,05	84.929,83
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		1.117,84	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	11.438,47	890,75
III.5	Sukauptos gautinos sumos		94.097,03	81.010,39
III.6	Kitos gautinos sumos		1.294,71	3.028,69
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	59.456,90	38.039,73
	IŠ VISO TURTO:		1.147.915,87	1.162.129,54

(tesinys kitame puslapyje)

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsluys)**

Eil. Nr.	Stralspniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	962.605,59	998.355,66
I	Iš valstybės biudžeto		473.554,87	448.806,45
II	Iš savivaldybės biudžeto		93.609,40	95.644,48
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		386.352,31	444.290,60
IV	Iš kitų šaltinių		9.089,01	9.614,13
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		109.550,84	83.391,04
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		5.506,78	9.912,63
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidejimai	P15	5.506,78	9.912,63
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		104.044,06	73.478,41
II.1	Ilgalaikių atidejimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos	P17	1.081,22	7.154,14
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		15.477,34	
II.11	Suakauptos mokėtinės sumos	P17	85.794,57	65.604,41
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	1.690,93	719,86
F	GRYNASIS TURTAS	P18	75.759,44	80.382,84
I	Dalininkų kapitalas		246.510,62	246.510,62
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		-170.751,18	-166.127,78
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-4.623,40	39.445,25
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-166.127,78	-205.573,03
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.147.915,87	1.162.129,54

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Diana Giedrikienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Daiva Marmokaitė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-28 Nr. 2-158

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

EBL Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.950.630,17	1.809.346,25
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.911.328,82	1.712.789,74
I.1	Iš valstybės biudžeto		1.600.819,26	1.442.568,53
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		2.882,58	2.035,08
I.3	Iš F.S. užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		298.353,44	260.665,37
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		9.273,54	7.520,76
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		39.301,35	96.556,51
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	39.301,35	96.556,51
III.2	Pervestimų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNDOS	P02	-1.984.969,12	-1.789.482,72
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.403.782,97	-1.234.914,94
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-116.669,12	-118.123,01
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-78.411,23	-80.884,40
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-250,45	-532,52
V	TRANSPORTO		-13.777,33	-11.923,13
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-3.064,35	-2.241,60
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-27.432,93	-13.853,63
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-43.706,09	-53.637,82
X	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			-4.098,73
XI	NUOMOS		-757,92	-1.954,19
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-225.518,73	-200.055,75
XIV	KITOS		-71.598,00	-67.263,00
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-34.338,95	19.863,53
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		29.732,45	19.613,89
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	75.697,60	61.203,18
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNDOS		-45.965,15	-41.589,29
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-16,90	-32,17
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-4.623,40	39.445,25
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-4.623,40	39.445,25
I	TENKANTIS KONTROLUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktore

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Diana Giedrikiene

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Daiva Marmokaitė

(vardas ir pavardė)

Rokiškio profesinio mokymų centras, 190804895 Medžiarių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kauniškųjų seni., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. patalpių nuomai PINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
IPL: -

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-02-28 Nr. 2-158
(data)

Pateiktos reikšmės ir nuskaidinamie: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Patalpos Nr.	Tiesku kontroliuojančiam subjektui					B. viso	Mėnesio dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikimosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuomavėjų metodų įtaka	Sukauptas praradimas ar deficitas prieš nuomavėjų metodus įtaka		
1	2	3	4	5	6	7	8	10	
1	Likis užrašytas likutinių pakeitimų dieną		246,510,62				-205,573,03	40,937,59	
2	Pemimo įgaliojimo turto ir kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Pemimo arba parduoto įgaliojimo turto kitam subjektui įtaka		X		X	X			
4	Kitos rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
7	Dalininkų (nuomavėjų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		39,445,25		
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis praradimas ar deficitas			X			-106,127,78	80,382,84	
9	Kiti pėš yčiai		246,510,62						
10	Likis praėjusio laikotarpio pakeitimų dieną		X		X				
11	Pemimo įgaliojimo turto ir kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Pemimo arba parduoto įgaliojimo turto kitam subjektui įtaka		X		X	X			
13	Kitos rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
16	Dalininkų (nuomavėjų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		-4,623,40		
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis praradimas ar deficitas			X			-170,751,18	75,759,44	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likis ataskaitinio laikotarpio pakeitimų dieną		246,510,62						

X pažymėti ataskaitos likutis nepildomi

Dankstė
(jei šios akcijos įnešimo pasirašyti asmenys pareigų pavadintumi)

Vy. buhalterė
Uvraunaišis buhalteris (buhalteris), šieji nurodoma moralinės teisės aktais

Darius Čiudikaitis
(vardas ir pavardė)

Darius Marmorkaitis
(vardas ir pavardė)

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190004995 Mefinuratorių g. 1A, Kavoliškio L., Rokiškio kaimiškoji seni., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ MŪŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: 2147369736
DL: -

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-02-28 Nr. 2-158
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabas Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejus ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		21 417,17	0,00	21 417,17	99 844,74	0,00	99 844,74
I	Iplaukos		1 473 157,23	468 148,06	1 941 305,29	1 288 578,34	516 565,61	1 805 143,95
I.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir asmenims:		1 348 264,26	468 148,06	1 816 412,32	1 114 869,48	516 565,61	1 631 435,09
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		1 104 855,69	468 148,06	1 573 003,75	881 196,90	516 565,61	1 397 762,51
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		847,50	0,00	847,50			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		240 366,88	0,00	240 366,88	332 840,79	0,00	252 840,79
I.1.4	Iš kitų šaltinių		2 292,19	0,00	2 292,19	831,79	0,00	831,79
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Iš ataskaitinio laikotarpio pradžios iš paskyros		107 175,78	0,00	107 175,78	167 495,13	0,00	167 495,13
I.5	Iš ataskaitinio laikotarpio pradžios iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos		17 717,19	0,00	17 717,19	6 213,73	0,00	6 213,73
I.7	Kitos įplaukos		-7 654,00	0,00	-7 654,00	-7,18	0,00	-7,18
II	Pervestos lėšos					-7,18	0,00	-7,18
II.1	Iš valstybės biudžeto							
II.2	Iš savivaldybės biudžeto							
II.3	Iš užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijoms							
II.4	Iš kitos šaltinių							
II.5	Visuotinė sektoriaus subjektams		6,00	0,00	6,00			
II.6	Kitiems subjektams		-7 648,00	0,00	-7 648,00			
III	Įmokos	PO2	-1 441 086,06	-468 148,06	-1 912 234,12	-1 188 726,42	-516 565,61	-1 705 292,03
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-1 046 983,68	-304 328,06	-1 351 311,74	-875 089,08	-360 041,17	-1 235 350,25
III.2	Komunaliniai paslaugų ir ryšių		-83,76	0,00	-83 76	-898,07	-81 318,15	-82 216,22
III.3	Komandiruočių		-250,45	0,00	-250,45	-532,52	0,00	-532,52
III.4	Transporto		10 474,84	-3 545,66	7 929,18	-7 619,00	-3 700,00	-1 119,00
III.5	Kvartilijacijos kelimo		-601,65	-2 442,35	-3 044,00	-241,60	-2 000,00	-2 241,60
III.6	Paprašyto tenoro ir ekigovavimas		-3 672,76	-29 127,20	-32 800,96	-585,91	-20 075,45	-20 661,36
III.7	Asurigi pajūgimas		62 411,44	-24 967,63	37 443,81	48 545,74	-29 650,95	-78 196,69
III.8	Socialinių išmokų					-2 920,00	0,00	-2 920,00
III.9	Neuomos		57,92	-850,62	-792,70		-1 470,47	-1 470,47
III.10	Kitų paslaugų pajūgimas		-237 234,83	-14 552,64	-251 787,47	-164 178,61	-11 309,02	-182 487,63
III.11	Somoketos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		81 726,73	0,00	81 726,73	-88 115,29	0,00	-88 115,29

Uspynys klame juoslypyje

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Mediatorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaštėnėgi sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pabaigėjų metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinvi)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pracėjes ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I		3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			-40.600,00	-40.600,00	-144.299,46	0,00	-144.299,46
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto pėgėjimas			-40.600,00	-40.600,00	-144.299,46	0,00	-144.299,46
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto pėrfėalimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto pėgėjimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto pėrfėalimas							
V	Terminuoti, indėlių (pabalėjimas) sumaėėjimas							
VI	Gamtis dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			-40.600,00	40.600,00			
I	Iplaukos iš gautų pėskolė							
II	Gamtų pėskolė grėėjimas							
III	Finansines nuoromis (lėzėgė) lėpėzėgėjimų apėmėėjimas			40.600,00	40.600,00			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti			40.600,00	40.600,00			
IV.1	B valstybės biudėeto							
IV.2	B savivaldybės biudėeto							
IV.3	B ES, užsienio valstyvė ir tarptautinė organizacijė							
IV.4	B kitų šaltinų							
V	Grėėjimas ir pėchėtos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti							
VI	Gamtis dalininko pėskai							
VII	Kiti finansines veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LUKUCIUI			0,00	21.417,17	-44.454,72	0,00	-44.454,72
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padėėjimas (sumaėėjimas)		21.417,17	0,00	21.417,17	-44.454,72	0,00	-44.454,72
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradėjuje		38.039,73		38.039,73	82.494,45		82.494,45
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		59.456,90		59.456,90	38.039,73		38.039,73

Diana Grodėšienė
(vardas ir pavardė)

(paraėas)

Dainis Marmorkaitė
(vardas ir pavardė)

(paraėas)

Direktorė
(vieėajo sektoriaus subjekto vadovė arba jo įgaliojė administracijės vadovė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

**ROKIŠKIO PROFESINIO MOKYMO CENTRO
2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2024-02-28
Kavoliškis

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio profesinio mokymo centras, trumpasis pavadinimas – Rokiškio PMC, (toliau – Centras) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke, įregistruotas Juridinių asmenų registre, juridinio asmens kodas – 190804895, buveinės adresas – Rokiškio r. sav., Rokiškio kaim. sen., Kavoliškio k., Melioratorių g. 1 A. Mokyklos bendrabučio buveinės adresas – Rokiškis, Kauno g. 31 A.

Centras veiklą pradėjo 1958 metais.

Centrui nuo 2006 m. kovo 23 d. suteiktas paramos gavėjo statusas.

Centro priklausomybė – valstybinė.

Centro savininkė (dalininkė) yra Lietuvos Respublika (toliau – valstybė).

Valstybės, kaip Centro savininkės (dalininkės) teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija, juridinio asmens kodas 188603091, buveinės adresas Vilnius, A. Volano g. 2.

Centro grupė – profesinio mokymo įstaiga.

Centro pagrindinė paskirtis – profesinio mokymo įstaiga, teikianti pirminį ir tęstinį profesinį mokymą.

Mokymo kalba – lietuvių.

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

Centras turi ūkinį, finansinį, organizacinį bei teisinį savarankiškumą, įstatymų nustatytą veikimo, iniciatyvos bei sprendimų priėmimo laisvę.

Centro veiklos laikotarpis neribojamas, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Centras yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu, sąskaitas bankuose, savo atributiką.

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

Centras kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Centras filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

Atskaitomybės sudarymo dieną mokykloje mokėsi 456 mokiniai.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 68. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 65.

Svarbių įvykių ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti tolesnę Centro veiklą, nežvelgiame.

Ataskaitose pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Institucijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
2. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujamosi šiais principais ir jų reikšmėmis:
 - 2.1. subjekto (Institucija laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik Institucijos nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.);
 - 2.2. veiklos tęstinumo (Institucijos finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Institucija laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jai pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą prognozuojamą ne trumpesnio kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už Institucijos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Institucija nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys.);
 - 2.3. periodiškumo (Institucijos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės atskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Institucijos 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“. Institucijos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, tačiau tam tikromis aplinkybėmis finansiniai metai gali būti trumpesni nei 12 mėnesių. Tokių atvejų susidarymo priežastys ir aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija yra nurodyti šios apskaitos politikos skyriuje „Ataskaitinis laikotarpis“.);
 - 2.4. pastovumo (Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Institucijos 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.);
 - 2.5. piniginio mato (Visas Institucijos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta.);
 - 2.6. kaupimo (Institucijos 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.);
 - 2.7. palyginimo (Institucijos pajamos, uždirbtos per atskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Institucijos 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 atskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti Institucijos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Institucija pateikia pakeistus straipsnius ar jų klasifikavimą, praėjusių finansinių metų sumas, kurias norima palyginti su atskaitinių metų sumomis, taip, kaip nurodyta šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“);
 - 2.8. atsargumo (Institucija pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, atsakingi Institucijos asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, atidėjinius, sukaupimus ir pan. Be to, atsakingi finansinių ataskaitų rengėjai įsitikina, kad finansinės ataskaitos yra patikimos ir neutralios, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra parodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.);

- 2.9. neutralumo (Institucijos 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.);
- 2.10. turinio viršenybės prieš formą (Institucijos 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).
3. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamosi šiais principais:
- 3.1. pinigų (Institucijos išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.);
 - 3.2. subjekto;
 - 3.3. periodiškumo;
 - 3.4. pastovumo;
 - 3.5. piniginio mato.
4. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami Lietuvos piniginių vienetais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).
5. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Institucijos sąskaitų plano sąskaitose, taikant Institucijos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.
6. Toliau pateikiama Institucijos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkinės operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

7. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t. y. materialios formos neturintis, nuo kitų Institucijos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Institucija disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:
- 7.1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
 - 7.2. pagrįstai tikėtina, kad Institucija būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
 - 7.3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
 - 7.4. Institucija turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Institucija 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.
8. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose.
9. 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.
10. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
11. 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. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda 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. 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.
12. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas

stipriai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai koreguojamas.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

- 13.1. yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;
- 13.2. yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;
- 13.3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams (išskyrus vienkartinio naudojimo).

14. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas

VSAFAS:

- 14.1. žemė;
- 14.2. pastatai;
- 14.3. infrastruktūros ir kiti statiniai;
- 14.4. nekilnojamosios kultūros vertybės;
- 14.5. mašinos ir įrenginiai;
- 14.6. transporto priemonės;
- 14.7. kilnojamosios kultūros vertybės;
- 14.8. baldai ir biuro įranga;
- 14.9. kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- 14.10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Institucijos poreikį.

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

16. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

- 16.1. bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
- 16.2. likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

18. 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, pradėdant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

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

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

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

Atsargos

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

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

24. 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.

25. 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.

26. 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.

27. 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.

28. 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.

Finansinis turtas

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

- 29.1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- 29.2. investicijos į skolos vertybinius popierius;
- 29.3. paskolos, išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos;
- 29.4. terminuotieji indėliai;
- 29.5. pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- 29.6. kitas finansinis turtas.

30. 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.

31. 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.

32. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Institucija gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą.

33. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, išskyrus finansinį turtą, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, Institucija įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Finansinis turtas, kuris paskesnio įvertinimo metu vertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinamas amortizuota savikaina.

34. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

34.1. parduoti laikomas finansinis turtas;

34.2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas;

34.3. ilgalaikės ir trumpalaikės suteiktos paskolos, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai.

35. 52. Parduoti laikomu finansiniu turtu Institucija laiko: įsigytas kitų subjektų akcijas (išskyrus investicijas į asocijuotus arba kontroliuojamus subjektus); dalininko įnašus į viešąsias įstaigas (kurios nėra kontroliuojami ar asocijuoti subjektai); ilgalaikį finansinį turtą, kurį Institucija yra nusprendusi parduoti.

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

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

37.1. Institucija ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;

37.2. yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;

37.3. emitentas turi teisę išpirkti Institucijos laikomą finansinį turtą už sumą, kuri yra reikšmingai mažesnė už jo amortizuotą savikainą.

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

38.1. parduoti laikomas finansinis turtas – tikrąja verte (išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, bei dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas, kurios nėra kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai – šis parduoti laikomas finansinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);

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

38.3. paskolos – amortizuota savikaina;

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

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

39. Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Institucija nustato, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi, t. y. finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“.

40. Finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje registruojami apskaičiuota nuvertėjimo suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas, išskyrus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo nuostolius, kurie yra priskiriami pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudoms arba kitoms kitos veiklos sąnaudoms (atsižvelgiant į tai, su kuria veikla yra susijusios gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumos).

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

Turto nuvertėjimas

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

43. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

43.1. išoriniai požymiai:

- 43.1.1. reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;
- 43.1.2. per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;
- 43.1.3. per ataskaitinį laikotarpį Institucijos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Institucijos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Institucijos veiklos rezultatams;

43.2. vidiniai požymiai:

- 43.2.1. yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;
 - 43.2.2. Institucija turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebenaudojamas veikloje;
 - 43.2.3. 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 vykdant naudojamas šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Institucijos veiklos rezultatams;
 - 43.2.4. turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.
44. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos finansiniam turtui:
- 44.1. yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;
 - 44.2. nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi kiti įsipareigojimai (pvz., prekių ar paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, suteikimas; palūkanų ar paskolos grąžinimas);
 - 44.3. dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Institucija suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;
 - 44.4. skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Institucijai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Institucijos naudai;
 - 44.5. finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 44.6. ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.

45. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

46. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

47. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Finansiniai įsipareigojimai

48. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

- 48.1. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
- 48.2. ilgalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
- 48.3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

49. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

- 49.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
- 49.2. ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- 49.3. trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
- 49.4. mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
- 49.5. mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus;
- 49.6. mokėtinų socialinės išmokos;
- 49.7. mokėtinų sumos, susijusios su vykdoma veikla:
 - 49.7.1. tiekėjams mokėtinų sumos;
 - 49.7.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - 49.7.3. sukauptos mokėtinų sumos;
 - 49.7.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

50. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Institucija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo (t. y. kol Institucija neturi įsipareigojimo perduoti pinigų ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

51. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra vertinami įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansiniai įsipareigojimai, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinami amortizuota savikaina.

52. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

- 52.1. finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;
- 52.2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;
- 52.3. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

53. Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Institucija neturi.

54. Institucija nurašo iš apskaitos registruojamus finansinius įsipareigojimus ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

Finansavimo sumos

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

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

- 56.1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
- 56.2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- 56.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

58. 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.

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

- 59.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

59.2. finansavimo sumas kitos išlaidoms.

60. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą, gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.

61. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

62. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

63. Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos yra nepriskiriamos sąnaudoms – tokiu atveju yra mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.

64. Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos registruojamos kaip Institucijos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

65. Institucija, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:

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

65.2. kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Institucija perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

66. Kitiems viešojo arba ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, už kurių panaudojimą finansavimo sumų gavėjas teisės aktų nustatyta tvarka turi atsiskaityti Institucijai, registruojamos kaip išankstiniai apmokėjimai arba ateinančių laikotarpių sąnaudos.

67. Institucija, gautas finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja turtą ir gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

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

Pajamos

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

70. Institucijos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą.

71. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

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

73. 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.

74. 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).

75. Pajamomis laikomas tik Institucijos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Institucijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Institucijos gaunama ekonominė nauda. Kai Institucija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Institucijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

76. 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.

77. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

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

79. Institucijos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

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

81. 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.

82. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

83. Tais atvejais, kai Institucijos sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma.

84. 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.

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

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

86. 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.

87. 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:

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

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

90. Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas arba nematerialusis turtas. Jeigu nuomos sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama, diskontuojant visą sutartyje nurodytą įmokų sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo momentu. Turto įsigijimo savikaina lygi apskaičiuotai finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė (nematerialiojo turto atveju – amortizuojamoji vertė) paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

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

92. 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.

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

Atidėjiniai

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

- 94.1. Institucija turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;
- 94.2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
- 94.3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

95. 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.

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

97. Institucija 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.

98. 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.

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

100. Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

101. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

102. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Informacija apie juos yra pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė yra labai maža, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad neapibrėžtasis turtas duos Institucijai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

103. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

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

105. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Institucijos finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso datą), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos

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

106. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos), yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

107. Institucija 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 Institucijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

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

109. 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.

110. Institucijos apskaitos politika gali būti keičiama:

110.1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

110.2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

111. 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.

112. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

113. Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma, taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitinių įverčių keitimas

114. Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus, nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

115. Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

116. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi, atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

117. Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas, taikant perspektyvinį būdą.

118. Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

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

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

121. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,25 procento turto vertės.

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

123. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

123.1. 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;

123.2. 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.

124. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

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

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

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

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

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

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

127. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos didžiausią Institucijos veiklos dalį apimančiam švietimo segmentui.

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

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

129. Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios įskaitos.

130. VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio įskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose, pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis yra rodomas, perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

131. Palyginamųjų skaičių klasifikavimas yra koreguojamas, kad atitiktų ataskaitinių metų klasifikavimą.

III. PASTABOS

P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimo, klaidų taisymo ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

P02 Informacija pagal segmentus

Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal veiklos segmentus „Švietimas“ sudaro 1 984 969,12 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šios sąnaudos padidėjo 195 486,40 Eur.

Didžiąją sąnaudų dalį sudaro sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui -

1 403 782,97 Eur, arba 71,0 procentai visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai „Išmokos“ sudaro 1 912 234,12 Eur. Tai 206 312,09 Eur daugiau palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Išmokos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudaro 1 351 134,74 Eur arba 70,7 procento visų išmokų.

P03 Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto, kurio naudingas tarnavimo laikas neribotas, - nėra.

Nematerialiojo turto grupėms taikomi amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais):

Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
1	2	3
Programinė įranga ir jos licencijos	3	3

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija - nėra.

Nematerialiojo turto, nenaudojamo veikloje - nėra.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje įsigijimo savikaina 885,00 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo atėityje – nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais):

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Nusidėvėjimo normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Nusidėvėjimo normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
1	2	3
Pastatai	18	70
Infrastruktūros statiniai	18	18
Kiti statiniai	18	18
Mašinos ir įrenginiai	5	14
Transporto priemonės	6	7
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	4	6

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto – kompiuterinės technikos ir įrenginių praktiniam mokymui įsigijimui buvo išleista 40 600,00 Eur, iš jų 7 110,00 Eur išankstiniai apmokėjimai. Neatlygintinai, pagal turto patikėjimo sutartį, iš Nacionalinės švietimo agentūros gauta kompiuterinė įranga.

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomą, pagal panaudos sutartis gautą, ilgalaikį turtą laikotarpio pabaigoje sudaro:

Pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Eur	Pokytis Eur
Žemė	74 704,62	74 704,62	0,00

P05 P06 Finansinis turtas

Gautinos sumos iš išdo, suformuotiems atidėjiniams darbuotojams, pasiekusiems senatvės pensijos amžių, išieitinėms išmokoms apmokėti.

P08 Atsargos

Atsargų įsigijimo savikainos pasikeitimas, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu:

Pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Eur	Pokytis Eur
Atsargų likutis laikotarpio pabaigoje	4 422,13	1 067,05	+ 3 355,08
t.sk. degalų likutis	46,61	148,05	-101,44
t.sk. medikamentai	1 388,00	0,00	+1 388,00
t.sk. mokymo priemonės	1 283,84	0,00	+1 283,84

t.sk. maisto produktų pardavimui likutis	1 703,68	830,92	+872,76
Įsigyta atsargų	154 788,84	133 454,12	+21 334,72
Snaudota atsargų	151 433,76	143 257,09	+81 76,67
t.sk. parduota maisto produktų	45 878,03	34 535,22	+11 342,81
t.sk. atiduota naudoti ūkinio inventoriaus	10 185,64	14 487,86	-4 302,22

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintina gauta atsargų: išsilavinimo pažymėjimų blankai - 99,00 Eur; knygos – 92,41 Eur; Covid-19 testai 1 388,00 Eur; parama maisto produktais 6363,82 Eur. Tretiesiems asmenims perduotų atsargų nėra.
Nebalansinėse sąskaitose apskaitomas ūkinis inventorių - 273 699,62 Eur.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius mokėjimus sudaro:

Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinis laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Pokytis
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams iš jų:	10 501,02	80,16	10 420,86
už komunalines paslaugas	3 039,38	0,00	+3 039,38
už remonto paslaugas	6 736,00	0,00	+6 736,00
už prekes	638,32	0,00	+638,32
už spaudos prenumeratą ir kitas paslaugas	86,92	80,16	+6,72
Ateinančių laikotarpių (leidinių prenumeratos ir transporto priemonių draudimo) sąnaudos	1 863,87	1 008,63	+855,24

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinas sumas laikotarpio pabaigoje sudaro:

Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinis laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Pokytis
Nuomininkų įsiskolinimas už turto nuomą	429,29	375,75	+53,54
Pirkėjų įsiskolinimas už suteiktas paslaugas	11 009,18	515,00	+10494,18
Atostoginių kaupiniai	80 428,43	64 118,20	+16 310,23
Sukauptos finansavimo pajamos kreditorinio įsiskolinimo padengimui (VB išlaidoms)	3 321,29	7 859,80	-4 538,51
Sukauptos finansavimo pajamos kreditorinio įsiskolinimo padengimui (ES projektų išlaidoms)	10 347,31	9 032,39	+1 314,92
VSD įmokų permoka	0,00	1 416,93	-1 416,93
GPM permoka	90,51	528,70	-438,19
Patalpų nuomininkų įsiskolinimas			

už komunalines paslaugas	1204,20	764,80	+439,40
Gautinos sumos viso	107 948,05	84 929,83	+23 018,22

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų likutį sudaro pinigai banko sąskaitose: pajamų lėšos – 52 532,25 Eur; paramos lėšos – 3 801,78 ; vykdomų projektų ES lėšos – 3 122,87 Eur

P12 Finansavimo sumos

Per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimo sumas sudaro:

Finansavimo šaltinis ir paskirtis	Suma Eur
Švietimo programa - Užtikrinti mokinių profesinį mokymą, VB lėšos	1 591 690,00
Švietimo programa - Organizuoti kvalifikacijos egzaminus, mokėti socialinio draudimo įmokas už praktiką atliekančius mokinius ir remti kitas iniciatyvas, VB lėšos	6 613,52
Švietimo programa - Skirti lėšas valstybinėms mokykloms išlaidoms, susijusioms su pedagoginio personalo (mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, bendrojo ugdymo ir profesinio mokymo programas) optimizavimui ir atnaujinimui apmokėti, VB lėšos.	657,00
Užimtumo tarnybos įdarbinimo subsidijavimas, VB lėšos	11 040,23
Neformaliojo vaikų švietimo programa, VB ir SB lėšos.	3 800,00
Projekto „Karjeros specialistų tinklo vystymas“, ES lėšos.	6 882,67
Projekto Nr. 10-023-T-0013 (moduliai), ES lėšos	3 503,22
ŠMPF Erasmus+ projektas, ES lėšos	225 472,99
Nordplus programa, UT lėšos	3 320,00
Parama (1,2 proc. GPM) KŠ lėšos	592,19
Parama KŠ lėšos	1 700,00
Iš viso	1 857 012,32

Gauta paramą sudaro gyventojų skirti 1,2 proc. GPM - 831,79 Eur ir už 6 972,13 Eur iš LPF Maisto bankas gauti maisto produktai, kurie buvo panaudoti socialiai remtinių mokinių maitinimui.

P15 Ilgalaikiai atidėjiniai

Atidėjiniai (5 506,78 Eur) apskaičiuoti 3 darbuotojams, pasiekusiems įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių, išieitinėms išmokoms mokėti. Kadangi nėra žinoma kiek darbuotojų pateiks prašymus išeiti iš darbo, tikėtina, kad jie dirbs nuo 1 iki 5 metų. Atidėjinių vertė nediskontuota, dėl įtakos įsipareigojimui nereikšmingumo.

P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikių įsipareigojimų pokytis:

Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinis laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Pokytis
Tiekėjams mokėtinos sumos:	1 081,22	7 154,14	-6 072,92
už ryšių paslaugas			0,00
už transporto išlaikymo išlaidas	536,86	833,87	-297,01
už paprastojo remonto prekes ir paslaugas	166,27	0,00	+166,27
už komunalines paslaugas	26,40	6 319,64	-6 293,24
už kitas prekes ir paslaugas	351,69	0,63	+351,06
Mokėtinos sumos darbuotojams:	15 477,34	0,00	+15 477,34

mokėtinas darbo užmokestis	0,00	0,00	0,00
mokėtinis socialinio draudimo įmokos	15 477,34	0,00	+15 477,34
Sukauptos mokėtinios sumos:	85 794,57	65 604,41	+20 190,16
sukauptos atostoginių sąnaudų	84 302,42	64 463,41	+19 839,01
sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudų	1 492,15	1 141,00	+351,15
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 690,93	719,86	+971,07
gauti išankstiniai apmokėjimai už patalpų nuomą ir vairavimo mokymą.	1 684,39	719,00	+965,39
Sodrai mokėtini delspinigiai	6,54	0,86	+5,68

Tiekėjams mokėtinų sumų, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjimą lėmė įsiskolinimo tiekėjams už komunalines paslaugas, padengimas.

P18 Grynasis turtas

Dalininkų kapitalas – 246 510,62 Eur dalininko LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos kapitalas.

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos už tęstinį suaugusiųjų mokymą.

Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokytis:

Pajamų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Eur	Pokytis Eur
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	39 301,35	96 556,51	-57 255,16

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitos pajamos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo dėl sumažėjusio Užimtumo tarnybos siunčiamų mokytiis asmenų skaičiaus.

P21 Kitos veiklos pajamos

Kitos veiklos pajamos gautos vykdant mokyklos nuostatuose patvirtintas veiklos rūšis.

Kitos veiklos pajamų pokytis:

Pajamų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Eur	Pokytis Eur
Kitos veiklos pajamos:	75 697,60	61 203,18	+14 494,42
pajamos už parduotus maisto produktus	49 311,45	30 527,11	+18 784,34
pajamos už patalpų nuomą	4 277,45	4 501,33	-223,88
pajamos iš mokinių už gyvenimą bendrabutyje	606,25	612,88	-6,63
pajamos už suteiktas apgyvendinimo paslaugas	14920,00	14 160,00	+760,00
priskaičiuoti delspinigiai už įsipareigojimų nevykdymą	0,00	402,11	-402,11
pajamos už traktorininkų pažymėjimų keitimą	1 580,00	1 130,00	+450,00
pajamos už suteiktas kitas paslaugas	317,40	20,59	-296,81

Kitos veiklos pajamų padidėjimą sudaro pajamos už valgykloje parduodamus maisto produktus.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo dėl padidėjusio minimaliojo mėnesinio darbo užmokesčio, padidinto bazinio dydžio ir padidintų atlyginimų koeficientų mokytojams.

Sąnaudų pavadinimas	Ataskaitinis	Praėjęs	Pokytis
---------------------	--------------	---------	---------

	laikotarpis Eur	ataskaitinis laikotarpis Eur	Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas	1 403 782,97	1 234 914,94	+168 868,03
darbo užmokesčio sąnaudos	1 342 719,94	1 193 127,21	+149 592,73
socialinio draudimo įmokų sąnaudos	25 318,21	22 798,17	+2 520,04
ligos pašalpų sąnaudos	2 364,88	2 916,47	-551,59

Nusidėvėjimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo dėl naujai įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo priskaitymo.

Sąnaudų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Eur	Pokytis Eur
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos viso:	116 669,12	118 123,01	-1 453,89
nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6 051,17	10 978,46	-4 927,29
ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	110 617,95	107 144,55	+3 473,41

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų pokyčiai, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nežymūs.

Sąnaudų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Eur	Pokytis Eur
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	78 411,23	80 884,40	-2 473,17
šildymo sąnaudos	52 492,92	50 892,04	+1 600,88
elektros energijos sąnaudos	17 043,90	23 106,81	-6 062,91
vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	4 807,14	3 418,57	1 388,57
ryšių paslaugų sąnaudos	1 355,85	1 349,26	+6,59
kitų komunalinių paslaugų (atliekų tvarkymo) sąnaudos.	2 710,42	2 117,72	+592,70

Sąnaudų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Eur	Pokytis Eur
Komandiruočių sąnaudos	250,45	532,52	-282,07
Transporto sąnaudos	13 777,33	11 923,13	+1 854,20
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	3 64,35	2 241,60	+822,75
Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas	27 432,93	13 853,63	+13 579,30
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	0,00	0,00	0,00
Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos	43 706,09	53 637,82	-9 931,73
mokyklos reikmėms sunaudotų atsargų savikaina	33 933,18	38 798,41	-4 865,23
atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina	9 772,91	14 839,41	-5 066,50
Socialinių išmokų sąnaudos	0,00	4 098,73	-4 098,73
Nuomos sąnaudos	757,92	1 954,19	-1 196,27
Finansavimo sąnaudos			
Kitų paslaugų sąnaudos	225 518,73	200 055,75	+25 462,98

Kitos sąnaudos	71 598,00	67 263,00	+4 335,00
Narystės mokesčiai	598,00	595,00	+3,00
Stipendijos	71 000,00	66 668,00	+4 332,00
Kitos veikos sąnaudos	45 965,15	41 589,29	4 375,86

Pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudų padidėjimą, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sudaro.

Komandiruočių sąnaudas sudaro kelionės, apgyvendinimo ir dienpinių sąnaudos.

Transporto sąnaudas sudaro transporto priemonių eksploatavimo išlaidos (degalai ir atsarginės dalys, draudimo paslaugos).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas sudaro pastatų, patalpų ir įrenginių einamajam remontui ir eksploatavimui sunaudotų atsargų savikaina ir eksploatavimo paslaugų sąnaudos. Šios sąnaudos padidėjo dėl atliktų mokymo patalpų bei viešųjų erdvių paprastojo remonto darbų.

Socialinių išmokų sąnaudas sudaro darbuotojams išmokėtos vienkartinės pašalpos. Ataskaitiniu laikotarpiu tokių sąnaudų neturėjome.

Nuomos sąnaudas sudaro mokymo įrankių, mokomosios programinės įrangos ir geriamo vandens pilstymo aparato nuoma.

Kitų paslaugų sąnaudas sudaro vykdomų projektų išlaidos (projekto dalyvių pragyvenimo, kelionės, draudimo, projekto administravimo išlaidos), kompetencijų vertinimo paslaugos, leidinių prenumeratos išlaidos, įvairūs skelbimai, reklama, banko sąskaitų aptarnavimo mokesčiai, įvairios programų ir kitų įrenginių priežiūros ir aptarnavimo paslaugos ir kitos paslaugos. Šios išlaidos, lyginant su parėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai padidėjo, padidėjusių vykdomų projektų sąnaudų.

Kitas sąnaudas sudaro mokiniams mokamų stipendijų sąnaudos, narystės mokesčiai.

Didžiąją dalį kitos veiklos sąnaudų sudaro pardavimui sunaudotų maisto produktų savikaina.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas 16,90 Eur sudaro delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra.

P26 Poataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

Apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Direktorė

Diana Giedrikienė

Vyr.buhalterė

Daiva Marmokaitė

P3 Nematerialiųjų turtas

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASKETTIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prešizas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiųjų vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Išėjimo ar pavogiamumo savikaina atskaitinio laikotarpio pradžioje		33 218,00							33 218,00
2	Išėjimai per atskaitinį laikotarpį									
2.1	patiko nematerialiojo turto įsigijimo savikaina									
2.2	neatlygintinai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina									
2.3	neamaterialiųjų turtas, įsigytas pagal finansines nuomas (lizingo) sutartis									
3	Pardavimo, perdoto ir miršyio nematerialiojo turto suma per atskaitinį laikotarpį									
3.1	parduoto									
3.2	perdoto									
3.3	miršyio									
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Kiti pokyčiai									
6	Išėjimo ar pavogiamumo savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		33 218,00							33 218,00
6.1	Kitas pavogiamumo turtas, kuris yra visškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pavogiamumo savikaina		885,00							885,00
7	Sukaupta amortizacijos suma atskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-22 996,17		X		X	X		-22 996,17
8	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X			X		X	X		
9	Apokaučiurta amortizacijos suma per atskaitinį laikotarpį	X	-6 051,17		X		X	X		-6 051,17
10	Sukaupta pardavimo, perdoto ir miršyio nematerialiojo turto amortizacijos suma	X			X		X	X		
10.1	parduoto	X			X		X	X		
10.2	perdoto	X			X		X	X		
10.3	miršyio	X			X		X	X		
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
12	Kiti pokyčiai	X			X		X	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-29 047,34		X		X	X		-29 047,34
14	Nuvertėjimo suma atskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma									
16	Apokaučiurta nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta pardavimo, perdoto ir miršyio nematerialiojo turto nuvertėjimo suma									

P3. Nematerialiasis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Pildytos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Iš viso	
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiųjų vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.1	paūstinio									
18.2	perduoto									
18.3	miralyo									
19	Periprovimas (tė-)									
20	Kiti pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14415416-17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		4.170,66							4.170,66
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1,7-14)		10.221,83							10.221,83
24	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas sąnaudas už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X		X	X	X	X	X	X	
25	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas sąnaudas nematerialioji vertybių tvarkymo ir apsauga	X	X	X	X	X	X	X	X	

Pastabos:

1. X užpildyti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti patikrinti atitinkamajame rašte.
3. Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kitų subjekto sukaupto nematerialiojo turto amortizacijos arba nusvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Ataskaitos 10 tulpelė „Previdas“ pildomas tik konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina
INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMA

eil. Nr.	Straipsniai	3	4	5	6	7	8	9	10
		Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mашinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	B viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.131.079,89		211.026,21	487.689,46	54.435,00	53.777,92		1.938.008,48
2	įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)				3.218,02		30.279,06	25.781,98	59.279,06
2.1	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina				3.218,02		11.600,00	25.781,98	40.600,00
2.2	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina						18.679,06		18.679,06
2.3	pagal finansines nuomos (lizingo) požymius atitinkantis sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privačius sektorių partnerystės sutartys								
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)								
3.1	parduoto								
3.2	perduoto								
3.3	nurašyto				18.671,98			-18.671,98	0,00
4	Pergupavimai (+/-)								
5	Kiti pokyčiai								
6	įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+/-5)	1.131.079,89		211.026,21	509.579,46	54.435,00	84.056,98	7.110,00	1.997.287,54
6.1	Es joci: turto, kuris yra visiškai nuvežtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina	49.235,40		189.251,33	106.239,43	14.900,00	9.285,99		368.912,15
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-490.407,87		-190.853,01	-197.447,34	-16.870,12	-25.560,46	X	-921.138,80
8	Neatlygintinai gauto turto sukauptas nusidėvėjimo suma	-28.276,08		-898,83	-64.902,00	-8.132,21	-11.484,33	X	-11.484,33
9	Apkaiciuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį							X	
10	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)							X	
10.1	perduoto							X	
10.2	perduoto							X	
10.3	nurašyto							X	

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
D/L: --

P4-1 Išgalais materialinis turtas įsigijimo sąvokaina

eil. Nr.	Straipsniai	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Pergrupavimai (+/-)							X	
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-518.683,95		-191.751,84	-262.349,34	-25.002,33	-45.453,62	X	-1.043.241,08
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15	Neadyginamini gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma								
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18	Sukaupta pereinamo, perlaikyto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)								
18.1	parduoto								
18.2	perduoto								
18.3	nurašyto								
19	Pergrupavimai (+/-)								
20	Kiti pokyčiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	612.395,94		19.274,37	247.230,12	29.432,67	38.603,36	7.110,00	954.046,46
22	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)								
22.1	Esantys pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkantis sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra nabašiusis. Likutinė vertė turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privatus sektorii partnerystės sutarty, likutinė vertė turto, kurio kontrolė riboja sutartis ar teisės aktais, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.2	nebeužstatomas viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.3	likiminai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.4	likiminai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5	likiminai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
D/L: --

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Masinės ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		Iš viso
								9	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
22.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X		
23	ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1.7.-14)	640,672,02		20,173,20	290,242,12	37,564,88	28,217,46			1,016,869,68
	Iš jos:									
23.1	pagal finansines nuomos (lizingo) požymius atitinkantis sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra suabejotas, likutinė vertė									
23.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privatus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė									
23.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, likutinė vertė									
23.4	nebe naudojamą viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė									
23.5	laikiniai nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė									
23.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X		

Pastabos:

- X pažymėti ataskaitos laikai nepildomi.
- Lemėles 5, 12 ir 20 eiluotėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti atitinkamajame rašale.
- Lemėles 8 ir 15 eiluotėse nurodoma kito subjekto sukauptą turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3	Investicijos į kitus subjektus		
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta	5.506,78	9.912,63
3	Po vienu metų gautinos sumos		
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
7	Iš viso	5.506,78	9.912,63

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Balskio profesinio mokyklos centras, 19000-0895 Mėšaratarų g. 1A, Kavolinkio k., Rokickio kaimiškoji sen., Rokickio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PABŪDĘSIŲ NETŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visi sumos estrais, jei nurodyta kitaip)

ID: -2147369746
 DW: -

PS Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	3	Madažius, žaliavos ir tiktos investicijos	Nebaigta gaminti vykdyti sutarty		6	Pagaizinta produkcija ir atsargos, skirtos pardavimui		9	Iš viso
				5	Nebaigta gaminti produkcija		Pagaizinta produkcija	Atsargos, skirtos pardavimui		
1	2	4	5	6	7	8	9	10		
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	216,13				830,02		1 067,05		
2	baigta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	108 038,08				46 750,79		154 788,84		
2.1	Įsigyta nauja įsigijimo sąvokama	98 810,98				46 750,79		145 561,77		
2.2	Nemokamai gauta atsargų įsigijimo sąvokama	9 227,07						9 227,07		
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)	-105 555,73				-45 878,03		-151 433,76		
3.1	Pardavimai					-45 878,03		-45 878,03		
3.2	Perėjimas (pakeičijimai)									
3.3	Suamokami veiksmai	-105 555,73						-105 555,73		
3.4	Kiti nuolydžiai									
4	Perįsipareigojimai (+/-)									
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai (1+2-3+/-4+5)	2 718,45					1 703,06	4 422,13		
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje									
7	Atsargų suverėjimo ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
8	Nemokamai gabi už viršelinių sąlygų gauti atsargų užklopi nuverėjimo sumos (ik. perdavimai)									
9	Atsargų nuverėjimas per ataskaitinį laikotarpį									
10	Atsargų nuverėjimo akcininkų per ataskaitinį laikotarpį suma									
11	Per ataskaitinį laikotarpį padidinti, perkitinti (pakeičijimai), sumažinti ir anulavę atsargų nuverėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)									
11.1	Pardavimai									
11.2	Perėjimas (pakeičijimai)									
11.2	Suamokami veiksmai									
11.3	Kiti nuolydžiai									
12	Suverėjimo pergrupavimas (+/-)									
13	Atsargų nuverėjimas kitų sąlygų									
14	Atsargų nuverėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+/-12+13)	2 718,45					1 703,06	4 422,13		
15	Atsargų balansas vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (6-14)									
16	Atsargų balansas vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1-7)	236,13					830,02	1 067,05		

* Reikšmingos sumos turi būti skelbiamos atskiramejį raišiu tekstu.

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melliatorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
D/L: -

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	12.364,89	1.088,79
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	10.501,02	80,16
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.863,87	1.008,63
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	12.364,89	1.088,79

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190894895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
 DML: --

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	107,948,05	95,433,46		84,929,83	74,244,00	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	1,117,84	1,117,84				
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	11,438,47	10,475,39		890,75		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	429,29			375,75		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes		10,475,39		515,00		
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	11,009,18					
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	94,097,03	83,749,72		81,010,39	71,978,00	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	83,749,72	83,749,72		71,978,00	71,978,00	
1.5.1	ES biudžeto	10,347,31			9,032,39		
1.5.2	Kitos	1,294,71	90,51		3,028,09	2,266,00	
1.6	Kitos gautinos sumos						
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	107,948,05	95,433,46		84,929,83	74,244,00	

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
D/L: --

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	3.122,87		18.128,01	
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	3.122,87		18.128,01	
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	56.334,03		19.911,72	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	56.334,03		19.911,72	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	59.456,90		38.039,73	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kauniškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	448.806,45	1.613.603,75	0,00	3.323,34			-1.593.290,51
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	444.346,62	121.262,96	3.403,22	3.323,34			-111.701,46
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	4.459,83	1.492.340,79	-3.403,22				-1.481.589,05
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	95.644,48	847,50	0,00				-2.882,58
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	95.644,48	847,50	508,45				-2.543,53
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti			-508,45				-339,05
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	444.290,60	240.268,88		6.642,23			-297.201,40
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	431.218,60			6.642,23			-79.103,56
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	13.072,00	240.268,88					-218.097,84
4	Iš kitų šaltinių	9.614,13	2.292,19					-9.273,54
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	2.309,01			6.456,23			-6.973,54
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	7.305,12	2.292,19	0,00				-2.300,00
5	Iš viso finansavimo sumų	998.355,66	1.857.012,32	0,00	16.421,80			-1.902.648,03

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praejusio ataskaitinio laikotarpio klaidų ištaisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavim

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		-6,00	1.117,84		473.554,87
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					460.634,68
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-6,00	1.117,84		12.920,19
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					93.609,40
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					93.609,40
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	-7.648,00				386.352,31
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					358.757,27
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-7.648,00				27.595,04
4	Iš kitų šaltinių					9.089,01
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					1.791,70
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					7.297,31
5	Iš viso finansavimo sumų	-7.648,00	-6,00	1.117,84		962.605,59

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Mėlioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
D/L: --

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		448.806,45	448.806,45	1.117,84	472.437,03	473.554,87
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		95.644,48	95.644,48		93.609,40	93.609,40
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		444.290,60	444.290,60		386.352,31	386.352,31
4	Iš kitų šaltinių		9.614,13	9.614,13		9.089,01	9.089,01
5	Iš viso		998.355,66	998.355,66	1.117,84	961.487,75	962.605,59

Rokiškio profesinio mokymo centras, 1900604895 Mellioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kalniškioji sen., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
 D/L: --

P12 Gautia parama
 INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINI LAIKOTARPI GAUTA FINANSINE IR NEFINANSINE PARAMA

Eil. Nr.*	Gautios paramos teikėjas		Gautios paramos dalykas				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	Paramos teikėjo, suteikusių paramą, pavadinimas	Kodas	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panaudota**	
1	2	3	4	5	6	7	8
I.1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys		1.700,00	6.363,82			8.063,82
I.1.1	Viešojo sektoriaus subjektai						
I.2	Ne viešojo sektoriaus subjektai		1.700,00	6.363,82			8.063,82
1	UAB Lašų dauba	173727496	1.700,00				1.700,00
2	LMP Malsio bankas, Panevėžio pašalinys	192015172		6.363,82			6.363,82
2	Ušienio valstybių juridiniai asmenys						
3	Fiziniai asmenys*	X					
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	592,19	X	X	X	592,19
5	Asonimiškai	X					
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto						
7	Iš viso	X	2.292,19	6.363,82			8.656,01

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Fizinį asmenį duomenys neataskaitinami.

** Jei panaudota gautas.

- nekilnojamas turtas, nurodoma tokio ar panašius nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina toje teritorijoje;

- kitas ilgalaikis materialiausias turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina, o jei tokio ar šio panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, - panaudots davėjo nurodyta

nuostata šio turto nuomos rinkos kainai;

- tikimasis inventorius, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.

*** Šio ataskaitos skylyje nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus

apkaite ir finansines atskaitomybės standartu „Finansiųjų ataskaitų atskaitomasis ribtas“ 8

pridedo lentelės 4 antraštelėje nurodytą lėšų sumą.

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavališkio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
D/L: --

P12 Paramos panaudojimas **INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams		Kiti pokyčiai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Pinigais	6,948,87	2,292,19		-2,345,62				6,895,44
2	Turtu, išskyrus pinigus		6,363,82		-6,363,82				0,00
3	Paclaugomis								
4	Turto panauda								
5	Iš viso	6,948,87	8,656,01		-8,709,44				6,895,44

* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansines atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Mėlioratorių g. 1A, Kavošiško k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: -

P15 Atidėjimai

ATIDĖJIMAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjimų paskirtis	Atidėjimų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjimų vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjimų vertės suma	Panaudota atidėjimų suma	Panaikinta atidėjimų suma	Kiti pokyčiai	Atidėjimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams							
2	Žalos atlyginimas							
3	Apilinkis tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensaciją už valstybės išperkamos nuolimosios turto bei LR religinių bendrijų teises į šilkinę ūkinio turto atkūrimui							
9	Leidžiamųjų pasakojimų gyvenamiesiems namams, betams statyti arba perkli tikimo iš bankų kredito išiekių pilielinams, turinčioms teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų didinai padengit							
10	Santaipoms atkurti	9.912.63		-4.405.85				5.506.78
11	Kitas*	9.912.63		-4.405.85				5.506.78
12	Be viso atidėjimų							

* Reikšmingos sumos detaliau apibūdinamos aiškinamojo rašto tekste.

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/Ų: --

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus		
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2	Nuo vieno iki penkerių metų	5.506,78	5.506,78
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	5.506,78	5.506,78

Rokiškio profesinio mokymo centras, 19080-4895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji seni., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746
D/L: --

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĒTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	15.477,34	15.477,34				
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1.081,22	129,16		7.154,14		
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	85.794,57			65.604,41		
4	Suakauptos mokėtinės sumos						
4.1	Suakauptos finansavimo sąnaudos	85.794,57			65.604,41		
4.2	Suakauptos atostoginių sąnaudos						
4.3	Kitos suakauptos sąnaudos						
4.4	Kitos suakauptos mokėtinės sumos	1.690,93	6,54		719,86	0,86	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.684,39			719,00		
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	1.684,39			719,00		
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	6,54	6,54		0,86	0,86	
5.3	Kitos mokėtinės sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	104.044,06	15.613,04		73.478,41	0,86	

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS
SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	39.301,35	96.556,51
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	39.301,35	96.556,51
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	39.301,35	96.556,51

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

P22 Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį

**INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO LYGIO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	-71.598,00	-67.263,00
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2	Narystės mokesčiai	-598,00	-595,00
1.3	Stipendijos studentams	-71.000,00	-66.668,00
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5	Veiklos mokesčiai		
1.6	Kitos		

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190064895 Mėdiratorių g. 1A, Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos turas, jei nenurodyta kitaip)

II - 2147369/46
IV -

P22 Darbo užmokesčio sąnaudų
INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis							
		Darbo užmokesčio sąnaudos		Darbo užmokesčio sąnaudos		Vidutinis darbuotojų skaičius	Kita	Darbo užmokesčio sąnaudos		Darbo užmokesčio sąnaudos		Vidutinis darbuotojų skaičius	Kita		
		Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojų išlaidų kompensavimai	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams			Kita	Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojų išlaidų kompensavimai			Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1	Valdybės politikai ir valdybės pareigūnai														
2	Tiesieji														
3	Valdybės tarnautojai														
3.1	etnauty vadovaujamas patarėjas														
3.2	patarėjas														
3.3	specialistai														
4	Kartai														
5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotą darbo sutartį	68	-1.150.565,45	-154.923,11			-35.193,39				60	-1.039.572,64	-87.395,79		-23.728,51
5.1	etnauty vadovaujamas patarėjas	3,0	-123.652,19	-3.632,39			-2.433,97				5,0	-128.396,51	-15.179,80		-1.301,35
5.2	kiti darbuotojai	65,0	-1.026.913,26	-151.290,72			-32.769,42				55,0	-910.976,13	-72.215,99		-22.427,16
6	Kiti		60.836,80	-592,28			-1.671,94				5,0	-73.046,72	-5.421,86		-5.155,41
7	Bi visos:	68	-1.211.002,25	-155.515,39			-36.865,33				65	-1.113.213,36	-92.817,65		-28.883,92
8	Bi, Bi socialinio draudimo sąnaudos	X	-21.879,84	-2.756,89			-1.262,03				X	-20.765,26	-1.651,73		-553,58

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE *

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	75.697,60	61.203,18
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	49.311,45	30.527,11
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	4.277,45	4.501,33
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	22.108,70	25.772,63
1.6	Kitos		402,11
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos	-45.965,15	-41.589,29
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-45.965,15	-41.507,35
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		-81,94
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4	Kitos veiklos rezultatas	29.732,45	19.613,89

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1	Peļnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-16,90	-32,17
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-16,90	-32,17
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-16,90	-32,17

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	73.478,41	104.044,06
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	73.478,41	104.044,06

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melioratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI
PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	1.014,47
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	1.898,78
3	Po penkerių metų	
4	Iš viso	2.913,25

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Melloratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kaimiškoji sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL
PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	718,50
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	720,00
3	Po penkerių metų	
4	Iš viso	1.438,50

Budžeta profiziklos analizimo centras, (40004095 Melburto gatvė 1A, Karaliaus Kalininskio o. m., Rokiškis r. sav.).

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

RD: -2147569746
DT: -

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEBGLŲ SEGMENTUS

EH Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Būvimas			
		Bendrosios pajamos	Gyvybė	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Klausa	Aplinkos apsauga	Motinis ir kaimiškoji mokykla	Sveikatos apsauga		Paštas, kultūra ir religija	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-1 564 309,12		-1 564 309,12
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1 403 782,97		-1 403 782,97
1.2	Suakmenėjimo ir amotų sąnaudos									-116 609,12		-116 609,12
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-78 411,23		-78 411,23
1.4	Komunaliniai									-250,43		-250,43
1.5	Transporto									-13 377,33		-13 377,33
1.6	Kvalifikacijos kėlimas									-3 106,35		-3 106,35
1.7	Populiacijos, turto ir aktyvumo									-27 432,93		-27 432,93
1.8	Suinteresuotųjų ir mokytojų sąnaudos									-13 700,09		-13 700,09
1.9	Stomatologijos ir odontologijos sąnaudos									-257,82		-257,82
1.10	Socijaliniai išmokai									-225 518,73		-225 518,73
1.11	Nuomos									-71 508,00		-71 508,00
1.12	Privaizdumo											
1.13	Kitos pajamos											
1.14	Kitos											
2	Aplinkos apsaugos, kultūros ir socialinės apsaugos išlaidos											
3	Pagrindinės veiklos pajamų suma									-1 913 234,32		-1 913 234,32
3.1	Išmokos									-1 351 131,74		-1 351 131,74
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-691 379,66		-691 379,66
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-250,43		-250,43
3.1.3	Komunaliniai									-14 020,50		-14 020,50
3.1.4	Transporto									-5 011,00		-5 011,00
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimas									-32 799,96		-32 799,96
3.1.6	Populiacijos, turto ir aktyvumo									-87 370,07		-87 370,07
3.1.7	Stomatologijos ir odontologijos									-14,54		-14,54
3.1.8	Socijaliniai išmokai									-251 782,23		-251 782,23
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Komunalinių paslaugų											
3.1.11	Socijaliniai išmokai											
3.1.12	Kitos išlaidos									-81 226,71		-81 226,71

Baltiško profesinio mokyklos centras, Vokietijos Mūnsterio g. 1A, Karviškio k., Rokičko kaimiškajj ort., Akadėkiv e. ort.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

RD: -2147,00746
DŲ: -

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansuoti atskaityti straipsniai	Segmentai							Segmentai			B viso
		Bendras vadybos pajamų	Grybia	Viešoji tvarka ir švietimo apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūkiai	Sveikatos apsauga	Profes. švietimo ir rengimo	Sveikatos	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagamintų vežimė savaraki									-1 700 482,72		-1 700 482,72
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-4 234 014,94		-4 234 014,94
1.2	Suaktyvinimo ir motyvacijos									-118 123,01		-118 123,01
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-80 884,40		-80 884,40
1.4	Komunalinėms									-532,52		-532,52
1.5	Transporto									-11 023,13		-11 023,13
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-2 241,60		-2 241,60
1.7	Kvalifikacijos kėlimo									-13 853,63		-13 853,63
1.8	Populiacijos remonto ir eksploatavimo									-33 037,82		-33 037,82
1.9	Suaktyvinimo ir motyvacijos									-4 008,73		-4 008,73
1.10	Socialinių išmokų									-1 951,19		-1 951,19
1.11	Suaktyvinimo									-200 055,75		-200 055,75
1.12	Finansavimo									-67 263,00		-67 263,00
1.13	Kiti pajamai											
1.14	Kitas											
2	Aplinkos švietimo kėlimo ir vietos operacinių klaidų išlaidos įnašas											
3	Pagamintų vežimė gijimų ir tūlė									1 700 202,69		1 700 202,69
3.1	Išmokos									-1 235 190,25		-1 235 190,25
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-82 216,22		-82 216,22
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-532,52		-532,52
3.1.3	Komunalinėms									-13 319,60		-13 319,60
3.1.4	Transporto									-2 241,60		-2 241,60
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-20 065,36		-20 065,36
3.1.6	Populiacijos remonto ir eksploatavimo									-78 190,68		-78 190,68
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-3 920,00		-3 920,00
3.1.8	Socialinių išmokų									-1 470,87		-1 470,87
3.1.9	Suaktyvinimo									-102 487,63		-102 487,63
3.1.10	Kiti pajamai ir išlaidos											
3.1.11	Suaktyvinimo											
3.1.12	Kitas išlaidas									48 115,29		48 115,29



Pagrindinis Paslaugos

ADOC dokumentai



ADOC dokumentas

- Turinys
- Metaduomenys
- Parašai
- Tikrinimas

Pavadinimas: Finansinių ataskaitų rinkinys
 Rinkmena: FinansiniųAtaskaitų.adoc (ADOC-V1.0, GGeDOC)

Dokumento parašai

Parašai	Parašo informacija
Daiva Marmokaitė, Vyr. buhalterė (2024-03-04 10:22:29) Diana Giedrikiienė, Direktorė (2024-03-04 10:22:29)	<div> <p>Parašo duomenys</p> <p>Šis parašas yra galiojantis.</p> <p>Parašas</p> <p>Pasirašymo laikas: 2024-03-04 10:20:43 Paskirtis: pasirašymas Formatas: Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)</p> <p>Pasirašantis asmuo</p> <p>Vardas, pavardė: Daiva Marmokaitė Pareigos: Vyr. buhalterė Struktūrinis padalinys:</p> <p>Sertifikatas</p> <p>Turėtojas: DAIVA MARMOKAITĖ Leidėjas: EID-SK 2016 Galioja nuo 2023-07-21 iki 2028-07-19</p> </div> <div> <p>Elementai pasirašyti parašu „Daiva Marmokaitė“</p> <ul style="list-style-type: none"> TURINYS <ul style="list-style-type: none"> Lydraštis 2024-03-04.pdf Priedai <ul style="list-style-type: none"> Rokiškio profesinio mokymo centras- Finansiniu a... METADUOMENYS <ul style="list-style-type: none"> Dokumento pavadinimas: Finansinių ataskaitų rin... Sudarytojai <ul style="list-style-type: none"> Rokiškio PMC. Kodas: 190804895. Adresas: Melior... Parašai <ul style="list-style-type: none"> Pasirašymo data: 2024-03-04, Parašo paskirtis: ... </div>

[Grįžti į paslaugos pagrindinį puslapį](#)

2021 visos teisės saugomos Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba



Elektroninio
archyvo
informacinė
sistema

Pagrindinis Paslaugos

ADOC dokumentai



[] ADOC dokumentas

- Turinys
- Metaduomenys
- Parašai
- Tikrinimas

Pavadinimas: Finansinių ataskaitų rinkinys

Rinkmena: FinansiniųAtaskaitų.adoc (ADOC-V1.0, GGeDOC)

Dokumento metaduomenys

PASIRAŠOMIEJI METADUOMENYS

El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys

El. dokumento pavadinimas	Dokumento rūšis	Parašai
<input type="checkbox"/> Finansinių ataskaitų rinkinys		

Sudarytojai

Statusas	Sudarytojas	Kodas	Adresas	Parašai
<input type="checkbox"/> Juridinis asmuo	Rokiškio PMC	190804895	Melioratorių g. 1a, Kavoliškis, Rokiškio r. sav.	

Dokumento registracijos

Registravimo data	Dokumento registracijos Nr.	Įmonės (įstaigos) kodas	Parašai
<input type="checkbox"/> 2024-03-04 10:22:29	(1.8)2-158	190804895	

Dokumentą užregistravęs darbuotojas

Vardas ir pavardė	Pareigos	Struktūrinis padalinys
<input type="checkbox"/> Miranda Kazanavičienė	Sekretorė	

NEPASIRAŠOMIEJI METADUOMENYS

El. dokumento naudojimo metaduomenys

Techninė informacija

El. dokumento specifikacijos ID	Elektroninio dokumento grupė	eDVS pavadinimas ir versija	Parašai
ADOC-V1.0	GGeDOC	EAIS LPP v1.6-SNAPSHOT	

El. dokumento klasifikavimas

Saugykla	Parašai
<div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"><div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px;">Bylos (tomo) indeksai</div><div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px;">Bylos (tomo) indeksas</div><div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px;">1.8</div></div>	

[Grįžti į paslaugos pagrindinį puslapį](#)