

**Rokiškio profesinio mokymo centras**

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

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

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: -

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

Nr. \_\_\_\_\_

(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
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>963.723,90</b>	<b>1.037.004,14</b>
I	Nematerialusis turtas	P03	4.170,66	10.221,83
I.1	Plėtros 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 išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>184.191,97</b>	<b>125.125,40</b>
I	Atsargos	P08	4.422,13	1.067,05
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		2.718,45	236,13
I.3	Nebaigta gaminti 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	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	59.456,90	38.039,73
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>1.147.915,87</b>	<b>1.162.129,54</b>

( tęsinys 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 eurai, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>962.605,59</b>	<b>998.355,66</b>
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
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>109.550,84</b>	<b>83.391,04</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		5.506,78	9.912,63
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai	P15	5.506,78	9.912,63
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		104.044,06	73.478,41
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	1.081,22	7.154,14
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		15.477,34	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	85.794,57	65.604,41
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	1.690,93	719,86
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>75.759,44</b>	<b>80.382,84</b>
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	Sukauptas 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
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.147.915,87	1.162.129,54

\_\_\_\_\_  
Direktore  
(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 Marmokaite  
(vardas ir pavardė)

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

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

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>1.950.630,17</b>	<b>1.809.346,25</b>
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 ES, 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			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		39.301,35	96.556,51
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	39.301,35	96.556,51
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>	<b>P02</b>	<b>-1.984.969,12</b>	<b>-1.789.482,72</b>
I	DARBO UŽMOKEŠČIO 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 KĖLIMO		-3.064,35	-2.241,60
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-27.432,93	-13.853,63
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-43.706,09	-53.637,82
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			-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
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-34.338,95</b>	<b>19.863,53</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>29.732,45</b>	<b>19.613,89</b>
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	75.697,60	61.203,18
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-45.965,15	-41.589,29
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>-16,90</b>	<b>-32,17</b>
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>-4.623,40</b>	<b>39.445,25</b>
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-4.623,40</b>	<b>39.445,25</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė  
(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 mokymo centras, 190804895 Mellioratorų g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio kauniškoji sen., Rokiškio r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746  
 D/L: -

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DĖSMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
 (data)

Paraiškoms vydoma ir atskaitomas

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną		246.510,62				-205.573,03	40.937,59	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	X	X				
3	Perimto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X	X			
4	Kitos rezervų pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		39.445,25	39.445,25	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-166.127,78	80.382,84	
9	Kiti pokyčiai		246.510,62						
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X				
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perimto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-4.623,40	-4.623,40	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		246.510,62				-170.751,18	75.759,44	

X pažymėti atskaitomos lankos nepildomi

\_\_\_\_\_  
 Direktore

(visos aktais parengto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
 Vyriaubaltė

(vyriausybės balhalteris (balhalteris), jeigu tvirtinama rašomi teisės aktais)

\_\_\_\_\_  
 (parašas)

\_\_\_\_\_  
 (parašas)

\_\_\_\_\_  
 Diana Giedrikienė  
 (vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
 Daina Marmokaitė  
 (vardas ir pavardė)

Rokiškio profesinio mokymo centras, 19080-4895 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: --

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_  
(data)

Pareikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Praėjus ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>21.417,17</b>	<b>0,00</b>	<b>21.417,17</b>	<b>99.844,74</b>	<b>0,00</b>	<b>99.844,74</b>	
I.1	Iplaukos		1.473.157,23	468.148,06	1.941.305,29	1.288.578,34	516.565,61	1.805.143,95	
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1.348.264,26	468.148,06	1.816.412,32	1.114.869,48	516.565,61	1.631.435,09	
I.1.1.1	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		240.268,88	0,00	240.268,88	232.840,79	0,00	232.840,79	
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	Už suteiktas paslaugas iš partnerių		107.175,78	0,00	107.175,78	167.495,13	0,00	167.495,13	
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto								
I.6	Gautos palikamos								
I.7	Kitos įplaukos		17.717,19	0,00	17.717,19	6.213,73	0,00	6.213,73	
II	Pervestos lėšos		-7.654,00	0,00	-7.654,00	-7,18	0,00	-7,18	
III	Kitiems subjektams		-6,00	0,00	-6,00	-7,18	0,00	-7,18	
III.1	Išmokos		-7.648,00	0,00	-7.648,00				
III.1.1	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-1.444.086,06	-468.148,06	-1.912.234,12	-1.188.726,42	-516.565,61	-1.705.292,03	
III.1.2	Iš kitos valstybės biudžeto		-1.046.803,68	-304.328,06	-1.351.131,74	-875.089,08	-360.041,17	-1.235.130,25	
III.1.3	Kitoms valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms	P02	-851,76	-88.327,90	-89.179,66	-898,07	-81.318,15	-82.216,22	
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-250,45	0,00	-250,45	-532,52	0,00	-532,52	
III.3	Transporto		-10.474,84	-3.545,66	-14.020,50	-7.619,60	-3.700,00	-11.319,60	
III.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-601,65	-2.442,35	-3.044,00	-241,60	-2.000,00	-2.241,60	
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-29.127,20	-585,91	-32.713,11	-585,91	-20.075,45	-20.061,36	
III.6	Paprašyto remonto ir eksploatavimo		-62.411,44	-24.967,63	-87.379,07	-48.545,74	-29.650,95	-78.196,69	
III.7	Atsargų įsigijimo					-2.920,00	0,00	-2.920,00	
III.8	Socialinių išmokų		-57,92	-856,62	-914,54	-164.178,61	-18.309,02	-182.487,63	
III.9	Nuomos		-237.234,83	-14.552,64	-251.787,47				
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo								
III.11	Sumokėtos palikamos								
III.12	Kitos išmokos		-81.726,73	0,00	-81.726,73	-88.115,29	0,00	-88.115,29	

(tesmės kitame puslapyje)

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Mediatorių 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)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pradžios ataskaitinis laikotarpis		IS viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Nefiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Nefiesioginiai pinigų srautai		
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-40.600,00	-40.600,00	-40.600,00	-144.299,46	0,00	-144.299,46
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			-40.600,00	-40.600,00	-144.299,46	0,00	-144.299,46
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (pajūdelėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			-40.600,00	-40.600,00			
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansines nuomos (lizingo) išpareigojimų anksčiau							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti			40.600,00	40.600,00			
IV.1	IS valstybės biudžeto			40.600,00	40.600,00			
IV.2	IS savivaldybės biudžeto							
IV.3	IS ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	IS kitų šalių							
V	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti							
VI	Gauti daliminko mokesčiai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	<b>VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVIVALENTŲ LIKUTUI</b>							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		21.417,17	0,00	21.417,17	-44.454,72	0,00	-44.454,72
II	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		38.039,73		38.039,73	82.494,45		82.494,45
III	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		59.456,90		59.456,90	38.039,73		38.039,73

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Diana Giedrikiene

(vadas ir pavardė)

(parašas)

Daiva Marmokaitė

(vadas ir pavardė)

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. I 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 j 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 trumpesnį 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 „Atskaitinis 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 piniginiiais 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, pradedant 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, kokiais veiksmais 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 vykdyti 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. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
- 49.5. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- 49.6. mokėtinos socialinės išmokos;
- 49.7. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:
  - 49.7.1. tiekėjams mokėtinos sumos;
  - 49.7.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
  - 49.7.3. sukauptos mokėtinos 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 pinigus 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 registruojamą finansinį įsipareigojimą 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 pinigus, 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 tikslingą 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 apskaitoje 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 data), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos

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

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 ištekliai.

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 1 194 969,12 Eur.

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

Didžiąją sąnaudų dalį sudaro sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui -

1 234 914,94 Eur, arba 69,0 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 ateityje – 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, išėtinėms 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 inventorius	10 185,64	14 487,86	-4 302,22

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintai 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 ūkinius inventorius - 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 – 3122,87 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, iššeitinėms išmokoms mokėti. Kadangi nėra žinoma kiek darbuotojų pateiks prašymus išeiti iš darbo, tikėtina, kad jie dirbs nuo 1 iki 5 metų. Atidėjinių vertė nediskuota, 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 mokėtinės sumos:	85 794,57	65 604,41	+20 190,16
sukauptos atostoginių sąnaudos	84 302,42	64 463,41	+19 839,01
sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos	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	48 878,03	41 589,29	4 288,74

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

Komandiruočių sąnaudas sudaro kelionės, apgyvendinimo ir dienpinigių 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 Giedrikenė

Vyr.buhalterė

Daiva Marmokaitė



P3 Nematerialiųjų turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas			Nebaigti projektai ir finansiniai apmokėjimai		Prestizžas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Finansiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.1	parduoto									
18.2	perduoto									
18.3	nurašyto									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Kiti pokyčiai									
21	Nivertėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		4.170,66							4.170,66
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje (1-1-14)		10.221,83							10.221,83
24	Per atskaitinį laikotarpį apskaitintos sąnaudų tūl teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X		X	X	X	X	X	X	
25	Per atskaitinį laikotarpį apskaitintos sąnaudų nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai	X	X	X		X	X	X	X	

Pastabos:

1. X pažymėti ataskaitos lankai nepildomi.
2. Ataskaitos 5, 12, 20 eilutės nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti atskaitinajame rašte.
3. Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba investicijų suma iki perdavimo.
4. Ataskaitos 10 stulpelis „Prestizžas“ pildomas tik konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746  
D/L: -

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš 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 nurodyta 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 finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkantis sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus 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	Pergrupavimai (+/-)								
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	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudevetas, 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 sukaupta nusidėvėjimo suma						-11.484,33	X	-11.484,33
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-28.276,08		-898,83	-64.902,00	-8.132,21	-8.408,83	X	-110.617,95
10	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)							X	
10.1	parduoto							X	
10.2	perduoto							X	
10.3	nurašyto							X	

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746  
D/L: -

P4-1 Ilgalaikis materialinis turtas įsigijimo savikaina

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialinis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Pergupavimai (+/-)							X	
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-5 18 683,95		-191 751,84	-262 349,34	-25 002,33	-45 453,62	X	-1 043 241,08
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15	Neatlyginamai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma								
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)								
18.1	perduoto								
18.2	perduoto								
18.3	nurašyto								
19	Pergupavimai (+/-)								
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	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra anksčiau es. likutinė vertė								
22.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privačių sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3	turto, kurio kontrolė riboja sutartys ar teisės įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4	neberaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5	laikini nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746  
D/L: -

F4-1 Ilegališkis materialusis turtas įsigijimo savikaina

Eil. Nr.	Strapsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
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	Ilegališkio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14) iš jos:	640,672,02		20,173,20	290,242,12	37,564,88	28,217,46		1,016,869,68
23.1	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkamais sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
23.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privačiais sektoriumi partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
23.4	nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5	laikinai nenaudojamo 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:**

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;
2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti atskirajame rašte.
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse 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**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</b>	<b>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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		
3	Po vienu metu gautinos sumos	5.506,78	9.912,63
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
<b>7</b>	<b>Iš viso</b>	<b>5.506,78</b>	<b>9.912,63</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Rokiškio profesinio mokymo centras, 19080-0995 Mėdiratorių g. 1A, Kavoliškio k., Rokiškio rajoninėje sen., Rokiškio r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PUSMETIŠKŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147569746  
 D/L: -

**P8 Atsargos**  
**ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\***

Eil. Nr.	Straipsniai*	3	4	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtas vykdymų sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti	
1	2	5	6	7	8	9	10	
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		236,13			830,92		1 067,05
2	Išgauta atsarga per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		108 038,05			46 750,79		154 788,84
2.1	Išgauta atsarga per ataskaitinį laikotarpį		98 810,98			46 750,79		145 561,77
2.2	Nemokamai gautų 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	Perleista (paskirstyta)							
3.3	Suamokėta vertė		-105 555,73					-105 555,73
3.4	Kiti nurašymai							
4	Pergrupavimai (+/-)							
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai							
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)		2 718,45			1 703,68		4 422,13
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
8	Nemokamai arba už simbolinį adpyį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (de. perlaivimo)							
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį							
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimas per ataskaitinį laikotarpį suma							
11	Per ataskaitinį laikotarpį parchooti, perleista (paskirstyta), suamokėta ir monešyru atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)							
11.1	Pardavimai							
11.2	Perleista (paskirstyta)							
11.2	Suamokėta vertė							
11.3	Kiti nurašymai							
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai							
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+11+/-12+13)		2 718,45			1 703,68		4 422,13
15	Atsargų balansas vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+14)							
16	Atsargų balansas vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		236,13			830,92		1 067,05

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos atskirumoje risto 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/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, 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: -

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo sąvokama, 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						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	11,009,18	10,475,39		515,00		
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	94,097,03	83,749,72		81,010,39	71,978,00	
1.5.1	Iš biudžeto	83,749,72	83,749,72		71,978,00	71,978,00	
1.5.2	Kitos	10,347,31			9,032,39		
1.6	Kitos gautinos sumos	1,294,71	90,51		3,028,69	2,266,00	
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. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: -

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS

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 įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose 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 įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose 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 įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>59.456,90</b>		<b>38.039,73</b>	
5	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>				

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)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINI 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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>1</b>	<b>Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)</b>	<b>448.806,45</b>	<b>1.613.603,75</b>	<b>0,00</b>	<b>3.323,34</b>			<b>-1.593.290,51</b>
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
<b>2</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį) gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)</b>	<b>95.644,48</b>	<b>847,50</b>	<b>0,00</b>				<b>-2.882,58</b>
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	95.644,48	847,50	508,45				-2.543,53
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti			-508,45				-339,05
<b>3</b>	<b>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)</b>	<b>444.290,60</b>	<b>240.268,88</b>		<b>6.642,23</b>			<b>-297.201,40</b>
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
<b>4</b>	<b>Iš kitų šaltinių</b>	<b>9.614,13</b>	<b>2.292,19</b>		<b>6.456,23</b>			<b>-9.273,54</b>
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					-2.300,00
<b>5</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>998.355,66</b>	<b>1.857.012,32</b>	<b>0,00</b>	<b>16.421,80</b>			<b>-1.902.648,03</b>

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo atimų dalis, pripažinta fondo finansavimui

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: —

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	10	11	12	13	14
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				460.634,88	
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 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: —

**FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI**

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) gauta 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) gauta 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, neskaitant 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	<b>Iš viso</b>		<b>998.355,66</b>	<b>998.355,66</b>	<b>1.117,84</b>	<b>961.487,75</b>	<b>962.605,59</b>

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Mellioratorių 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: —

P12 Gauta parama

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINI LAIKOTARPI GAUTA FINANSINE IR NEFINANSINE PARAMA

Eil. Nr.*	Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas	Kodas	Gautos paramos dalys				Turto panaudojimas**	Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
			Pinigais	Turtu, išskyrus pinigais	Paslaugomis	Turto panaudojimas**		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys		1 700,00	6 363,82			8 063,82	
	Viešojo sektoriaus subjektai							
1.2	Ne viešojo sektoriaus subjektai		1 700,00	6 363,82			8 063,82	
1	UAB Lašų dūona	173727496	1 700,00				1 700,00	
	LMF-Maisio bankas, Panevėžio padalinys	192015172		6 363,82			6 363,82	
2	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
3	Fiziniai asmenys*	X						
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	592,19	X	X	X	592,19	
5	Anonimiškai	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 asmenų duomenys neatskleidžiami.

\*\* Jei panaudojama:

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

- kitas ilgalaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina, o jei tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, - panaudos davėjo nurodyta

vertė; ir neto nuosavos suma;

\*\*\* Šio stulpelio skiltyje nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus

apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų atskleidimas“ 8

pridedo lentelės 4 stulpelio skiltyje nurodytų lėšų suma.

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: --

**P12 Paramos panaudojimas** **INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINIŲ 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 pinigais		6.363,82		-6.363,82				0,00
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	<b>Iš viso</b>	<b>6.948,87</b>	<b>8.656,01</b>		<b>-8.709,44</b>				<b>6.895,44</b>

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

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: -

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

eil. Nr.	Atidėjinų paskirtis	Atidėjinų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinų vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinų vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinų suma	Panaikinta atidėjinų suma	Kiti pokyčiai	Atidėjinų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams							
2	Zalos atlyginimas							
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teises į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui							
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, bitanms statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos patikėtoams arba jų daliai padengti							
10	Santūpinams atkurti							
11	Kita*	9.912,63		-4.405,85				5.506,78
12	<b>Iš viso atidėjinų</b>	<b>9.912,63</b>		<b>-4.405,85</b>				<b>5.506,78</b>

\* Reikšmingos sumos detalizuojamos atskirame 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 euraiš, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746

D/L: --

**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ**

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

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:

**P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos**

**INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

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

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: --

**P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

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

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>39.301,35</b>	<b>96.556,51</b>
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		
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>		
<b>3</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>39.301,35</b>	<b>96.556,51</b>

\* 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. pasibaigusių 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
<b>1</b>	<b>Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>-71.598,00</b>	<b>-67.263,00</b>
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, 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: -2147368746  
D/L: --

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

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Pradžios ataskaitinis laikotarpis													
		Vidutinis darbuotojų skaičius		Darbo užmokesčio sąnaudos				Vidutinis darbuotojų skaičius		Darbo užmokesčio sąnaudos											
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12									
1	I																				
	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai																				
	Teisėjai																				
3	Valstybės tarnautojai																				
3.1	eitanys vadovaujamas pareigas																				
3.2	patarėjai																				
3.3	specialistai																				
4	Kariai																				
5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotą darbo sutartį	68	-1,150,565,45	-154,923,11								60	-1,039,372,64	-87,395,79							-23,728,51
5.1	eitanys vadovaujamas pareigas	3,0	-123,652,19	-3,632,39							5,0	-128,396,51	-15,179,80								-1,301,35
5.2	kiti darbuotojai	65,0	-1,026,913,26	-151,290,72							55,0	-910,976,13	-72,215,99								-22,427,16
6	Kiti		-60,836,80	-592,28							5,0	-73,840,72	-5,421,86								-5,155,41
7	Iš viso:	68	-1,211,402,25	-155,515,39							65	-1,113,213,36	-92,817,65								-28,883,92
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-21,879,84	-2,756,89							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
<b>1</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	<b>75.697,60</b>	<b>61.203,18</b>
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	49.311,45	30.527,11
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnus		
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
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>		
<b>3</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>	<b>-45.965,15</b>	<b>-41.589,29</b>
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		
<b>4</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>29.732,45</b>	<b>19.613,89</b>

\* 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	Pelnas 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. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, 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	Eurai	73.478,41	104.044,06
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	<b>Iš viso</b>	<b>73.478,41</b>	<b>104.044,06</b>

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią 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**

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

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, NUMATOMOS GAUTI PAGAL  
PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS**

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

Rokiškio profesinio mokymų centras, 19004895 Mėdiratorių g. 1A, Kavališkio k., Rokiškio kaimiškioji sm., Rokiškio r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147369746  
 D/L: -

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

EIL. Nr.	Finansišni ataskaitų straipsniai	Segmentai							B viso			
		Bendros vertybės padangos	Gyvyba	Viejoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūkis	Sveikatos apsauga		Polis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-1 984 969,12		-1 984 969,12
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1 403 782,97		-1 403 782,97
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos									-116 669,12		-116 669,12
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-78 411,23		-78 411,23
1.4	Komandiruočių									-250,45		-250,45
1.5	Transporto									-13 777,33		-13 777,33
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-3 064,35		-3 064,35
1.7	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-27 432,93		-27 432,93
1.8	Nuvertėjimo ir nurašyti sumų											
1.9	Sužadotų ir pardomų abaragų sateikama											
1.10	Socialinių išmokų									-43 706,09		-43 706,09
1.11	Nuomos									-757,92		-757,92
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų pajamų									-225 518,73		-225 518,73
1.14	Kitos									-71 598,00		-71 598,00
2	Aplinkos politikos keitimo ir esančių apskaitos klaidų ištaisymo įeiga											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos									-1 912 234,12		-1 912 234,12
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1 351 131,74		-1 351 131,74
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-89 179,66		-89 179,66
3.1.3	Komandiruočių									-250,45		-250,45
3.1.4	Transporto									-11 020,50		-11 020,50
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-3 044,00		-3 044,00
3.1.6	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-32 799,96		-32 799,96
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-87 379,07		-87 379,07
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomos									-914,54		-914,54
3.1.10	Kitų pajamų įsigijimo									-251 787,47		-251 787,47
3.1.11	Sužadotų pajamų											
3.1.12	Kitos išmokos									-81 726,73		-81 726,73

Rokiškio profesinio mokymo centras, 190804895 Mėdaratarų g. 1A, Kaoliškio k., Rokiškio kaimiškioji sen., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147169746

D/L: --

PRARJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-1.789.482,72		-1.789.482,72
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1.234.914,94		-1.234.914,94
1.3	Nusidėjimo ir amortizacijos									-118.123,01		-118.123,01
1.4	Komunalinių paslaugų ir ūkių									-80.884,40		-80.884,40
1.5	Komandiruočių									-532,52		-532,52
1.6	Transporto									-11.923,13		-11.923,13
1.7	Kvalifikacijos kėlimo									-2.241,60		-2.241,60
1.8	Preparatų remontas ir eksploatavimas									-13.853,63		-13.853,63
1.9	Nevertėjimo ir nurašyti sumų									-53.637,82		-53.637,82
1.10	Stumabėgų ir parūšių atstargų savikaina									-4.098,73		-4.098,73
1.11	Socialinių išmokų									-1.954,19		-1.954,19
1.12	Nuomos											
1.13	Finansavimo											
1.14	Kitų paslaugų											
2	Apskaitos politikos keitimo ir esančių apskaitos klaidų taisymo įdai									-200.055,75		-200.055,75
3	Pagrindinės veiklos pinigų gramai									-67.263,00		-67.263,00
3.1	Išmokos											
3.1.1	Išmokos									-1.705.292,03		-1.705.292,03
3.1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1.235.130,25		-1.235.130,25
3.1.3	Komunalinių paslaugų ir ūkių									-82.216,22		-82.216,22
3.1.4	Komandiruočių									-532,52		-532,52
3.1.5	Transporto									-11.319,60		-11.319,60
3.1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-2.241,60		-2.241,60
3.1.7	Preparatų remontas ir eksploatavimas									-20.661,36		-20.661,36
3.1.8	Atstargų įsigijimo									-78.196,69		-78.196,69
3.1.9	Socialinių išmokų									-2.920,00		-2.920,00
3.1.10	Nuomos									-1.470,87		-1.470,87
3.1.11	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.12	Stumabėgų pajūkams									-182.487,63		-182.487,63
3.1.12	Kitos išmokos									-88.115,29		-88.115,29



[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
<p>Daiva Marmokaitė, Vyr. buhalterė (2024-03-04 10:22:29) Diana Giedrikienė, Direktorė (2024-03-04 10:22:29)</p>	<p>Parašo duomenys</p> <p>Šis parašas yra galiojantis.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Parašas</p> <p>Pasirašymo laikas: 2024-03-04 10:20:43 Paskirtis: pasirašymas Formatas: Einamojo galiojimo (XAdES-EPES) </p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Pasirašantis asmuo</p> <p>Vardas, pavardė: Daiva Marmokaitė Pareigos: Vyr. buhalterė Struktūrinis padalinys:</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Sertifikatas</p> <p>Turėtojas: DAIVA MARMOKAITĖ  Leidėjas: EID-SK 2016 Galioja nuo 2023-07-21 iki 2028-07-19</p> </div> <p>Elementai pasirašyti parašu „Daiva Marmokaitė“</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>↓ TURINYS <ul style="list-style-type: none"> <li> Lydraštis 2024-03-04.pdf</li> <li>↓ Priedai <ul style="list-style-type: none"> <li> Rokišio profesinio mokymo centras- Finansiniu a...</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>↓ METADUOMENYS <ul style="list-style-type: none"> <li> Dokumento pavadinimas: Finansinių ataskaitų rin...</li> <li>↓ Sudarytojai <ul style="list-style-type: none"> <li> Rokiškio PMC. Kodas: 190804895. Adresas: Melior...</li> </ul> </li> <li>↓ Parašai <ul style="list-style-type: none"> <li> Pasirašymo data: 2024-03-04, Parašo paskirtis: ...</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

[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
Finansinių ataskaitų rinkinys		

## Sudarytojai

Statusas	Sudarytojas	Kodas	Adresas	Parašai
Juridinis asmuo	Rokiškio PMC	190804895	Melioratorių g. 1a, Kavoliškis, Rokiškio r. sav.	

## Dokumento registracijos

Registravimo data	Dokumento registracijos Nr.	Įmonės (įstaigos) kodas	Parašai
2024-03-04 10:22:29	(1.8)2-158	190804895	

## Dokumentą užregistravęs darbuotojas

Vardas ir pavardė	Pareigos	Struktūrinis padalinys
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
<ul style="list-style-type: none"><li>Bylos (tomo) indeksai<ul style="list-style-type: none"><li>Bylos (tomo) indeksas</li><li>1.8</li></ul></li></ul>	

[Grįžti į paslaugos pagrindinį puslapį](#)