

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
Į S A K Y M A S

**DĖL FINANSŲ MINISTRO 2007 M. GRUODŽIO 19 D. ĮSAKYMO NR. 1K-378 „DĖL
VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 2-OJO
STANDARTO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO**

2009 m. gruodžio 24 d. Nr. 1K-478
Vilnius

P a k e i ė i u 2-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2007, Nr. [136-5537](#); 2008, Nr. [147-5920](#)), ir išdėstau jį nauja redakcija (pridedama).

FINANSŲ MINISTRĖ

INGRIDA ŠIMONYTĖ

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2007 m. gruodžio 19 d.
įsakymu Nr. 1K-378
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2009 m. gruodžio 24 d.
įsakymo Nr. 1K-478
redakcija)

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

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

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

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

3. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

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

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

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

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

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

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

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

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

II. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE IR JOS GRUPAVIMAS

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

6. Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija priklauso nuo to, kokio viešojo sektoriaus subjekto ir kurio lygio finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas. Finansinių ataskaitų rinkinių lygiai nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme.

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

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

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

III. TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISKYRIMAS PRIE ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ

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

11. Prie ilgalaikio turto priskiriamas nematerialusis, ilgalaikis materialusis, ilgalaikis finansinis ir kitas ilgalaikis turtas.

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

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

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

15. Prie ilgalaikių įsipareigojimų priskiriami ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

16. Prie trumpalaikių įsipareigojimų priskiriama ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus, mokėtinos socialinės išmokos, grąžintini mokesčiai, tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, mokėtini veiklos mokesčiai, sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

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

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

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

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

IV. TURTO STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

18. Prie nematerialiojo turto priskiriami plėtros darbai, programinė įranga ir jos licencijos, nebaigti projektai, išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą ir kitas turtas, kuris atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose prie nematerialiojo turto priskiriamas ir prestižas, kurio apskaitos nuostatas nustato 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“. Nematerialiojo turto apskaitos nuostatas ir priskyrimą prie tam tikros nematerialiojo turto grupės nustato 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

19. Viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio materialusis turtas, turintis panašias funkcijas, sujungiamas į grupes, kurios finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos atskiruose straipsniuose. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nuostatas ir priskyrimą prie tam tikros ilgalaikio materialiojo turto grupės nustato 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

20. Aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje finansinio turto grupavimas pagal finansinio turto pobūdį yra detalesnis negu žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje. Jis grupuojamas į:

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

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

20.1.2. investicijas į kitus subjektus, prie kurių priskiriama valstybės ar savivaldybės valdomos akcijos akcinėse bendrovėse, uždaroiose akcinėse bendrovėse, kurios nėra viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai, ir dalininkų įnašai į viešąsias įstaigas, kurios nėra viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai. Konkrečios tokio turto apskaitos ir informacijos pateikimo nuostatos nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“;

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

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

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

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

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

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

23. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitoje atsargos grupuojamos į strategines ir neliečiamąsias atsargas, medžiagas, žaliavas ir ūkinį inventorių, nebaigtą gaminti produkciją ir nebaigtas vykdyti sutartis, pagamintą produkciją ir atsargas, skirtas parduoti (perduoti), kitą ilgalaikį

materialų ir biologinį turtą, skirtą parduoti. Konkrečias atsargų apskaitos nuostatas nustato 8-asis VSAFAS „Atsargos“.

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

25. Straipsnyje „Išankstiniai mokėjimai“ pateikiama ši informacija apie išankstinius mokėjimus:

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

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

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

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

26.2. gautinus mokesčius ir socialines įmokas, prie kurių priskiriamos iš mokesčių ir socialinių įmokų gautinos sumos, kaip nustatyta 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

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

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

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

26.6. kitas gautinas sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos iš rinkliavų, gautinos sumos už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos finansavimo

sumos ir kitos gautinos sumos, nerodytos kituose per vienus metus gautinų sumų straipsniuose.

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

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

V. FINANSAVIMO SUMŲ STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

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

VI. ĮSIPAREIGOJIMŲ STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

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

31. Straipsnyje „Ilgalaikiai atidėjiniai“ rodomi įsipareigojimai, kurių galutinės padengimo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjinų apskaitos nuostatos nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

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

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

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

35. Straipsnyje „Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ rodomi finansiniai įsipareigojimai (pavyzdžiui, finansinė nuoma (lizingas) ar kredito įstaigų paskolos), kurie turės būti įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį, kuri rodoma straipsnyje „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“.

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

37. Straipsnyje „Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus“ rodomi mokėtini mokesčiai ir

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

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

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

40. Straipsnyje „Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos“ rodomas deklaruotas gyventojų pajamų mokestis, teisės aktų nustatyta tvarka Valstybinės mokesčių inspekcijos gražintinas asmenims, mokesčių, rinkliavų, socialinių įmokų permokos.

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

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

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

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

VII. GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES STRAIPSNIŲ PAAIŠKINIMAS

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

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

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

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

49. Straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ rodoma einamųjų metų perviršio ar deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio ar deficito suma. Einamųjų metų perviršis ar deficitas turi sutapti su ataskaitinio laikotarpio grynuoju perviršiu ar deficitu prieš nuosavybės metodo įtaką, rodomu veiklos rezultatų ataskaitoje. Straipsnyje „Ankstesnių metų perviršis ar

deficitas“ rodomas per visus ataskaitinius laikotarpius iki einamojo ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

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

VIII. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

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

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

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės
ataskaita“
1 priedas

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 20____ M. _____ D. DUOMENIS**

____ Nr. ____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio o laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos			
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:			
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
	organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.6	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.7	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.8	Sukauptos mokėtinų sumos			
II.9	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
II.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
II.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
II.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:			

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių
fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės
būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 20____ M. _____ D. DUOMENIS**

____ Nr. ____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitini o laikotarpio o diena	Paskutinė praėjusio ataskaitini o laikotarpio o diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos			
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitini o laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitini o laikotarpio diena
III.	Per vienus metus gautinos sumos			
III.1	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.2	Gautinos finansavimo sumos			
III.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.4	Sukauptos gautinos sumos			
III.5	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:			
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
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 biudžetus ir fondus			
II.5.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.5.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.6	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.7	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.8	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.9	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabo s Nr.	Paskutinė ataskaitini o laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitini o laikotarpio diena
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:			

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų
pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitos forma)

(valstybės / (pavadinimas) savivaldybės / nacionalinė)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą, kodas,
adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 20____M.____D. DUOMENIS**

____Nr. ____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabo s Nr.	Paskutinė ataskaitini o laikotarpio o diena	Paskutinė praėjusio ataskaitini o laikotarpio o diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus			
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus			
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vieno metų gautinos sumos			
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitini o laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitini o laikotarpio diena
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos			
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:			
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
III.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
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.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Rezervai			
I.1	Tikrosios vertės rezervas			
I.2	Kiti rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitini o laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitini o laikotarpio diena
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:			

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų
pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)
