

PATVIRTINTA
Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro
direktoriumi
2021 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. V-38
(Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro
direktoriumi
2023 m. d. įsakymo Nr. V-
redakcija)

INFORMACIJOS PATEIKIMO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE APSKAITOS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Informacijos pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje apskaitos politikoje (toliau – apskaitos politika) aprašyti finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo reikalavimai.
2. Apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).
3. Apskaitos politika taikoma:
 - 3.1. įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras (toliau - NBFC), finansinėms ataskaitoms parengti;
 - 3.2. Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro finansinėms ataskaitoms parengti.
4. Įstaigos, nurodytos 3 punkte, apskaitos politikos II-XII skyriuose vadinamos vienu žodžiu „Įstaiga“ arba „Įstaigos“.
5. Taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujama bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.
6. Apskaitos politika taikoma siekiant, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija būtų:
 - 6.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
 - 6.2. patikima, nes:
 - 6.2.1. teisingai nurodo veiklos rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - 6.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - 6.2.3. yra nešališka, netendencinga;
 - 6.2.4. yra apdairiai pateikta (atsargumo principas);
 - 6.3. visais reikšmingais atvejais išsami.

II SKYRIUS BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI

7. Visos atliekamos ūkinės operacijos turi būti įtraukiamos į apskaitą, o rengiant finansinių ataskaitų rinkinį taikomi šie bendrieji apskaitos principai:
 - 7.1. subjekto principas, reiškiantis, kad Įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu, todėl į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik Įstaigos nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai;
 - 7.2. veiklos tęstinumo principas, reiškiantis, kad veiklos laikotarpis yra neribotas ir Įstaigos nenumatoma likviduoti. Laikantis veiklos tęstinumo principo, finansinės ataskaitos turi būti rengiamos remiantis prielaida, kad bus laikomasi veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje

bus vykdomos pavestos valstybės funkcijos ir teisės aktuose bei sutartyse nustatyti įsipareigojimai. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas ir nurodyta priežastis, dėl kurios nebuvo laikomasi šio principo bei apskaitos politikos pakeitimai dėl jo nesilaikymo;

7.3. periodiškumo principas, reiškiantis, kad veikla, tvarkant apskaitą, skirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau atliktų ūkinių operacijų apskaita ir atskleidimas finansinėse ataskaitose yra aprašytas apskaitos politikos skyriuje „Poataskaitiniai įvykiai“. Finansiniai metai trunka 12 mėnesių, tačiau tam tikromis aplinkybėmis finansiniai metai gali būti trumpesni nei 12 mėnesių. Tokių atvejų priežastys atskleidžiamos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Kai išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnio nei nustatyto ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui, steigimo, reorganizavimo arba likvidavimo atvejais), be finansinių ataskaitų laikotarpio, Įstaiga turi nurodyti priežastį, dėl kurios finansinių ataskaitų laikotarpis nesutampa su nustatytu ataskaitiniu laikotarpiu ir faktą;

7.4. pastovumo principas, reiškiantis, kad pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal VSAFAS pereinamąsias arba pasikeitusias nuostatas;

7.5. piniginio mato (pinigų) principas, reiškiantis, kad visas turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška. Išlaidos pripažįstamos tada, kai išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kai gaunami pinigai;

7.6. kaupimo principas, reiškiantis, kad ūkinės operacijos į apskaitą traukiamos tada, kai jos įvyksta, ir pateikiamos to ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Pajamos ir su jų uždirbimu susijusios sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje pripažįstamos tą patį laikotarpį;

7.7. palyginimo principas, reiškiantis, kad pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas. Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienu prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija. Finansinės ataskaitos rengiamos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, turi būti pateikiami pakeisti straipsniai ar jų klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, taip, kaip nurodyta apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“;

7.8. atsargumo principas, reiškiantis, kad pasirenkami tokie apskaitos metodai, kuriuos taikant turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, turi būti pagrindžiami visi subjektyvūs vertinimo kriterijai, pavyzdžiui, skolos, kurių nesitikima atgauti, įvairūs atidėjiniai, sukauptos lėšos. Finansinių ataskaitų rengėjai turi užtikrinti, kad finansinių ataskaitų informacija būtų patikima, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra nurodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.

7.9. neutralumo principas, reiškiantis, kad finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir ja neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato;

7.10. turinio viršenybės prieš formą principas, reiškiantis, kad ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos.

III SKYRIUS ĮSTAIGŲ APSKAITOJE TAIKOMI VSAFAS

8. Įstaigų finansinėje apskaitoje taikomi šie VSAFAS:

- 8.1. 1-asis VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-388 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.2. 2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.3. 3-iasis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-iojo standarto patvirtinimo“;
- 8.4. 4-asis VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-380 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.5. 5-asis VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.6. 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.7. 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.8. 8-asis VSAFAS „Atsargos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-220 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.9. 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-161 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.10. 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.11. 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.12. 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.13. 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-430 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.14. 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-433 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 15-ojo standarto patvirtinimo“;
- 8.15. 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“;

8.16. 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-223 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“;

8.17. 18-ąsis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“;

8.18. 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“;

8.19. 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“;

8.20. 21-asis VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. 1K-348 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 21-ojo standarto patvirtinimo“;

8.21. 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“;

8.22. 23-iasis VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. 1K-213 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“;

8.23. 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“;

8.24. 25-asis VSAFAS „Segmentai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-232 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 25-ojo standarto patvirtinimo“;

8.25. 27-asis VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. 1K-435 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 27-ojo standarto patvirtinimo“;

8.26. 28-asis VSAFAS „Euro įvedimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. vasario 6 d. įsakymu Nr. 1K-033 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 28-ojo standarto patvirtinimo“;

8.27. 30-asis VSAFAS „Mineraliniai ištekliai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1K-221 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 30-ojo standarto patvirtinimo“.

9. Tai, kad neatliekamos tam tikros ūkinės operacijos, nelaikoma, kad netaikomas tokių ūkinių operacijų apskaitą reglamentuojantis VSAFAS.

IV SKYRIUS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

10. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie Įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

11. Finansinėse ataskaitose visos sumos nurodomos Lietuvos Respublikos valiuta – eurai ir centais.

12. Metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai teikiami Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Jei

išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinys (pvz., steigimo, reorganizavimo atveju), turi būti nurodyta:

12.1. priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpis yra trumpesnis nei 12 mėnesių;

12.2. faktas, kad tam tikrų ataskaitų (pvz., veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių) pinigų srautų ir susijusių pastabų lyginamųjų sumų negalima palyginti.

13. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

13.1. finansinės būklės ataskaita;

13.2. veiklos rezultatų ataskaita;

13.3. pinigų srautų ataskaita;

13.4. grynojo turto pokyčių ataskaita;

13.5. aiškinamasis raštas.

14. Finansinių ataskaitų privalomos formos yra nustatytos VSAFAS: 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-iajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, 23-iajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“, 26-ajame VSAFAS „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, 29-ajame VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“.

15. Metinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas VSAFAS nustatytais terminais ir teikiamas konsoliduojančiajam viešojo sektoriaus subjektui pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu tvirtinamą atitinkamų metų konsolidavimo kalendorių.

16. Metinių finansinių ataskaitų, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos gali būti pakeistos tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

17. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys – tai finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas apibendrinus trumpesnio negu ataskaitinis laikotarpis (kalendoriniai metai) laikotarpio duomenis. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas kas ketvirtį.

18. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

18.1. finansinės būklės ataskaita;

18.2. veiklos rezultatų ataskaitos;

18.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.

19. Tarpinėms finansinėms ataskaitoms, išskyrus aiškinamąjį raštą, rengti taikomi tie patys principai, reikalavimai ir formos, kaip ir metinėms finansinėms ataskaitoms. Sutrumpinto aiškinamojo rašto rengimo reikalavimai pateikti 23-iajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“. Sutrumpintą aiškinamąjį raštą sudaro:

19.1. bendroji dalis;

19.2. apskaitos politika;

19.3. sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos:

19.3.1. informacija apie klaidų taisymą;

19.3.2. informacija apie neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčius;

19.3.3. sprendimai dėl teisinių ginčų;

19.3.4. reikšmingi įvykiai po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos, nurodant, kiek ir kurį finansinių ataskaitų straipsnį reikšmingi įvykiai paveikė arba gali paveikti.

20. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas VSAFAS nustatytais terminais ir teisės aktuose nurodytam subjektui teikiamas pagal kiekvienų metų pradžioje tvirtinamą grafiką.

21. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis 15-uuju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys“.

22. Sudarant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujama si Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, ir į jį įtraukiama visų privalomų konsoliduoti pagal Lietuvos

Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintą atitinkamų metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.

23. Ūkinės operacijos pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojamos į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai, naudojami finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:

23.1. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai, apibūdinantys Įstaigos finansinę būklę;

23.2. pajamos ir sąnaudos – veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai, reikalingi Įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

24. Finansinių ataskaitų elementai įvertinami įvairiais metodais ir jų deriniais (savikaina – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, amortizuota savikaina; tikrąja verte; naudojimo verte; grynąja realizavimo verte; dabartine verte). Vertinant finansinių ataskaitų elementus, vadovaujamosi VSAFAS ir apskaitos tvarkų aprašuose nustatytais reikalavimais.

25. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nustatyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

26. Finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal VSAFAS. Finansinių ataskaitų rinkinio negalima apibūdinti kaip atitinkančio šiuos standartus, jeigu jis neatitinka bent vieno taikytino VSAFAS ar jo reikalavimo.

27. Jei nesilaikoma bent vieno VSAFAS reikalavimo, finansinių ataskaitų rinkinyje tai nurodoma ir nurodomos priežastys, leidžiančios aiškiai spręsti, ar būtinas nukrypimas, bei pateikiami apskaičiuoti pataisymai, kurių reikėtų laikantis konkretaus VSAFAS.

V SKYRIUS SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

28. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

29. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinami ir registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu.

30. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu.

VI SKYRIUS POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

31. Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

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

33. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos, yra padarę reikšmingą poveikį ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams, pinigų srautams finansinės būklės ataskaitos datą, yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į koreguojančiųjų poataskaitinių įvykių įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, jie yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

34. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos, nėra padarę reikšmingo poveikio finansinei būklei paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos), yra nekoreguojantieji poataskaitiniai

įvykiai. Įvykus šiems įvykiams, finansinės ataskaitos nekoreguojamos. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

VII SKYRIUS APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

35. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

36. Pasirinkta apskaitos politika turi būti taikoma nuolat arba gana ilgą laiką, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

37. Pasirenkama ir taikoma apskaitos politika remiantis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

38. Ūkinių operacijų pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

39. Apskaitos politika gali būti keičiama:

39.1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

39.2. jei to reikalauja kiti teisės aktai;

39.3. siekiant tiksliau pateikti informaciją apie finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

40. 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 nuo jų atsiradimo. Jeigu apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant perspektyvinį būdą, pakeista apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti dienos.

41. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo 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. Su apskaitos politikos keitimu susijusi informacija pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, nurodant apskaitos politikos keitimo priežastis ir kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis pakeitimas turėjo įtakos ir kokiomis sumomis šie straipsniai buvo koreguoti.

VIII SKYRIUS APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

42. Apskaitinių įverčių principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

43. 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.

44. Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertė negali būti tiksliai apskaičiuota, o tik įvertinta.

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

46. Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl finansinėje apskaitoje registruojamas tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas taikant perspektyvinį būdą.

47. 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.

IX SKYRIUS APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

48. Apskaitos klaidų taisymo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

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

51. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų ataskaitinio laikotarpio klaidų vertine išraiška yra didesnė nei 1 proc. viso Įstaigos turto vertės.

52. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos.

53. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

53.1. 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;

53.2. 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.

54. Aiškinamajame rašte pateikiama tokia su esminės klaidos taisymu susijusi informacija:

54.1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kuriuo esminė klaida buvo padaryta;

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

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

X SKYRIUS INFORMACIJOS APIE SEGMENTUS PATEIKIMAS

55. Informacijos apie segmentus pateikimo reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

56. Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie segmentus. Segmentai – Įstaigos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes Įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikatorių.

57. Įstaigos pateikia informaciją apie šiuos segmentus:

57.1. bendros valstybės paslaugos;

57.2. gynyba;

57.3. viešoji tvarka ir visuomenės apsauga;

57.4. ekonomika;

57.5. aplinkos apsauga;

- 57.6. būstas ir komunalinis ūkis;
- 57.7. sveikatos apsauga;
- 57.8. poilsis, kultūra ir religija;
- 57.9. švietimas;
- 57.10. socialinė apsauga.
- 58. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:
 - 58.1. segmento pagrindinės veiklos sąnaudos;
 - 58.2. segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.
- 59. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos prie didžiausią Įstaigos veiklos dalį sudarančio ekonomikos sektoriaus segmento.

XI SKYRIUS

STRAIPSNIŲ TARPUSAVIO ĮSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

- 60. 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.
- 61. 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.

XII SKYRIUS

FONDŲ FONDO APSKAITA

- 62. Fondų fondo, kurio steigėjas yra tarptautinė finansų institucija, apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis Nr. TR-4/2017-02(3) „Dėl fondų fondo buhalterinės apskaitos“.
- 63. Fondų fondas – tai finansinės priemonės (finansų inžinerijos priemonės), kurios suprantamos kaip nacionalinio biudžeto, Europos Sąjungos, tarptautinių finansų institucijų ir (ar) kitomis lėšomis įgyvendinamos paskolų, garantijų, rizikos kapitalo investicijų arba kitos priemonės, bei fondas, skirtas finansinėms priemonėms įgyvendinti.
- 64. Fondų fondo apskaitos duomenys įtraukiami į finansinių ataskaitų rinkinį ir informacija apie fondų fondą pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

XIII SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

- 65. Informacijos pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje apskaitos politika tvirtinama ir keičiama Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro vadovo sprendimu.
- 66. Laikantis pastovumo principo, apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką.
- 67. Apskaitos politika gali būti peržiūrima ir atnaujinama pagal poreikį, keičiantis strateginėms kryptims ir (ar) tikslams, apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.
- 68. Jei buvo keista apskaitos politika, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie apskaitos politikos keitimo priežastis, kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis pakeitimas turėjo įtakos ir kokios šių straipsnių sumos buvo koreguotos.
- 69. Apskaitos politika yra vieša ir laisvai prieinama visoms suinteresuotoms šalims, skelbiama Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro interneto svetainėje www.nbfc.lt