

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

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

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

<i>Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais</i>				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		4.499.534,69	4.611.572,60
I	Nematerialusis turtas	P03	18.207,17	24.310,61
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		18.207,17	15.723,24
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	8.587,37
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	4.443.813,74	4.587.261,99
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		3.661.841,28	3.718.846,80
II.3	Infrastruktūros statiniai		0,00	0,00
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		673.202,05	669.855,66
II.6	Transporto priemonės		807,18	1.017,78
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		107.963,23	197.541,75
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05 P06	37.513,78	
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		397.653,51	273.647,31
I	Atsargos	P08	23.975,71	133,05
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		23.651,87	133,05
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		323,84	0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	34.435,91	1.953,31
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	251.128,82	134.018,41
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, turą, paslaugas	P10	10.330,05	8.592,98
III.5	Sukauptos gautinos sumos		162.046,60	107.404,88
III.6	Kitos gautinos sumos		78.752,17	18.020,55
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	88.113,07	137.542,54
	IŠ VISO TURTO:		4.897.188,20	4.885.219,91

(tęsinys kitame puslapyje)

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS		4.550.233,51	4.570.787,76
I	Iš valstybės biudžeto	P12	2.778.819,70	2.726.237,66
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1.760.993,30	1.838.448,27
IV	Iš kitų šaltinių		10.420,51	6.101,83
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		183.315,45	166.577,22
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		37.513,78	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	37.513,78	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		145.801,67	166.577,22
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 iš Europos Sąjungos biudžetų			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondų			107,70
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			107,70
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			0,00
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	39.642,02	74.471,91
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			4.650,23
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	106.159,65	87.347,38
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			0,00
F	GRYNASIS TURTAS	P18	163.639,23	147.854,93
I	Dalininkų kapitalas		83.013,44	83.013,44
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		80.625,79	64.841,49
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		15.784,30	-2.675,72
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		64.841,49	67.517,21
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		4.897.188,19	4.885.219,91

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

(parašas)

dr. Egidijus Skarbalius

(vardas ir pavardė)

Vyriausiasis finansininkas
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Dženeta Paulaitienė

(vardas ir pavardė)

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokyimo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	A taskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2.232.886,70	2.148.268,01
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		2.138.325,89	2.071.276,47
I.1	Iš valstybės biudžeto			
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		1.923.084,67	1.929.730,45
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.707,29	1.148,00
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		213.169,45	137.385,80
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		364,48	3.012,22
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	94.560,81	76.991,54
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNUDOS	P02	-2.275.131,25	-2.181.626,25
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.688.169,65	-1.609.113,59
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-156.153,72	-155.503,20
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-222.179,21	-140.003,11
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-525,90	-1.000,00
V	TRANSPORTO		-3.975,00	-8.059,38
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-1.447,00	-2.464,46
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-52,18	-903,17
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		-704,00	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-47.358,76	-48.667,10
X	SOCIALINIŲ ISMOKŲ		-730,00	
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-83.659,83	-115.440,12
XIV	KITOS		-70.176,00	-100.472,12
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS		-42.244,55	-33.358,24
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		58.128,56	30.930,05
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	81.362,00	44.275,42
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNUDOS		-23.233,44	-13.345,37
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-99,71	-247,53
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		15.784,30	-2.675,72
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS		15.784,30	-2.675,72
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausiasis finansininkas
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

dr. Egidijus Skarbalius
(vardas ir pavardė)

Dženeta Paulaitienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokyimo centras, 305616472, Statybinių pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147378650

D/L: 2023-03-16 14:56:47

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir rikiavimas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	8			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną		83.013,44				67.517,21			
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		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					
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-2.675,72			
9	Kiti pokyčiai									
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		83.013,44				0,00	147.854,93		
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
13	Kitos rezervų padidėjimo (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		15.784,30	15.784,30		
18	Kiti pokyčiai									
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		83.013,44				80.625,79	163.639,23		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausiasis finansininkas

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), jeigu ativaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

dr. Egidijus Skarbutius
(vardas ir pavardė)

(parašas)

Džemeta Paulaitienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos Paulius Linderis mokymo centras, 305616472, Statybinių pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Pradžės ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PA GRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		910,46	0,00	910,46	311,374,37	-14,999,47	296,374,90
I.1	Išlaidos		1.059.372,79	1.243.634,66	2.303.007,45	1.153.436,21	1.165.002,00	2.318.438,21
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir atsargoms:		842.877,11	1.243.634,66	2.086.511,77	1.033.894,73	1.165.002,00	2.198.896,73
I.1.1.1	Iš valstybės biudžeto		727.383,29	1.243.634,66	1.971.017,95	677.155,46	1.165.002,00	1.842.157,46
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		1.707,29	0,00	1.707,29			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		113.573,56	0,00	113.573,56	356.394,34	0,00	356.394,34
I.1.4	Iš kitų šaltinių		212,97	0,00	212,97	344,93	0,00	344,93
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių mokymų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		175.562,65	0,00	175.562,65	94.727,57	0,00	94.727,57
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos		40.933,03	0,00	40.933,03	24.813,91	0,00	24.813,91
I.7	Kitos išlaidos		-107,70	0,00	-107,70	-200,00	0,00	-200,00
II	Pervestos lėšos		-107,70	0,00	-107,70			
III.1	I valstybės biudžetą							
III.2	I savivaldybių biudžetus							
III.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
III.4	I kitos šieklių fondus							
III.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
III.6	Kitiems subjektams					-200,00	0,00	-200,00
III	Išmokos	P02	-1.058.354,63	-1.243.634,66	-2.301.989,29	-841.861,84	-1.180.001,47	-2.021.863,31
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-739.037,41	-993.689,29	-1.732.726,70	-575.793,91	-1.038.887,57	-1.614.681,48
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-75.209,33	-146.491,49	-221.700,82	-5.501,41	-134.501,70	-140.003,11
III.3	Komandiruočių		-495,90	0,00	-495,90	-1.000,00	0,00	-1.000,00
III.4	Transporto		-294,98	-2.849,11	-3.144,09	-7.014,04	-1.045,34	-8.059,38
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-325,50	-1.315,00	-1.640,50	-500,20	-1.964,26	-2.464,46
III.6	Pairstojo remonto ir eksploatavimo		-227,85	-30.361,00	-30.588,85	-415,41	-487,76	-903,17
III.7	Atsargų įsigijimo		-47.393,52	-38.141,19	-85.534,71	-47.552,26	-1.114,84	-48.667,10
III.8	Socialinių išmokų		-2.941,39	0,00	-2.941,39			
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-122.586,93	-30.787,58	-153.374,51	-113.440,12	-2.000,00	-115.440,12
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-69.841,82	0,00	-69.841,82	-90.644,49	0,00	-90.644,49

(rašymų kitame puslapyje)

Klaipėdos Paultiaus Lindėnau mokyklos centras, 305616472, Statybinių k. pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesims)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pradžios ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I		3					
B	2						
I	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI						
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		4	5	6	7	9
III	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto parduodimas		-50.339,93	-2.443,84	-52.783,77	-373.455,11	-373.455,11
IV	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-50.339,93	-2.443,84	-52.783,77	-373.455,11	-373.455,11
V	Ilgalaikio finansinio turto parduodimas						
VI	Terminuotųjų indėlių (pajūdelėms) sumažėjimas						
VII	Gauti dividendai						
VIII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai						
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI						
I	Įplaukos iš paskolų			2.443,84	2.443,84	14.999,47	14.999,47
II	Gauti paskolų grąžinimas						
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsivertinimo įmokėjimas						
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti						
IV.1	Iš valstybės biudžeto			2.443,84	2.443,84	14.999,47	14.999,47
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto			2.443,84	2.443,84	14.999,47	14.999,47
IV.3	Iš ES užstienio valstybių ir tarptautinių organizacijų						
IV.4	Iš kitų šaltinių						
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti						
VI	Gauti dalininko įnašai						
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai						
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LUKŲČIUI						
I	Pinigai ir pinigų ekvivalentai padidėjimas (sumažėjimas)			0,00	-49.429,47	-62.080,74	-62.080,74
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		137.542,54	137.542,54	137.542,54	199.623,28	199.623,28
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		88.113,07	88.113,07	88.113,07	137.542,54	137.542,54

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausiasis finansininkas

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

(parašas)

dr. Egidijus Skarbalius

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Dženeta Paulaitienė

(vardas ir pavardė)



KLAIPĖDOS PAULIAUS LINDENAU MOKYMO CENTRAS

Statybininkų pr. 39, 93159 Klaipėda, tel. (8 46) 341815, info@lindenau.lt, www.lindenau.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 305616472.

Atsisk. sąsk. LT69 7300 0100 0233 0500 AB „Swedbank“, kodas 73000.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenys

I. BENDROJI DALIS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. balandžio 30 d. nutarimu Nr. 420 „Dėl sutikimo reorganizuoti viešąją įstaigą Klaipėdos laivininkų mokyklą ir viešąją įstaigą Klaipėdos laivų statybos ir remonto mokyklą“ jungimo būdu buvo reorganizuota Viešoji įstaiga Klaipėdos laivininkų mokykla (kodas 190973856) ir viešoji įstaiga Klaipėdos laivų statybos ir remonto mokykla (kodas 193180433), į naują juridinį asmenį – viešąją įstaigą Jūrinio sektoriaus darbuotojų rengimo centrą (kodas 305616472). Jūrinio sektoriaus darbuotojų rengimo centras pradėjo savo veiklą nuo 2020 metais rugsėjo 1 d.

Vadovaujantis LR švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2022 m. kovo 2 d. įsakymu Nr. V-336 „Dėl Jūrinio sektoriaus darbuotojų rengimo centro pavadinimo keitimo“, visuotinio dalininkų susirinkimo 2022 m. balandžio 5 d. protokolo Nr. DAL-2 nutarimu, pakeistas Viešosios įstaigos Jūrinio sektoriaus darbuotojų rengimo centro pavadinimas į Viešąją įstaigą Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centrą (toliau Įstaiga), trumpasis pavadinimas – KLMC.

Įstaigos teisinė forma – viešoji įstaiga. Įstaigos priklausomybė – valstybinė. Įstaigos dalininkai yra: Lietuvos Respublika (toliau – valstybė), UAB „Vakarų santechnika“ (juridinio asmens kodas – 241577420). Valstybės, kaip Įstaigos dalininko teisės ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija, juridinio asmens kodas 188603091, buveinės adresas – A. Volano g. 2., Vilnius.

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centro įstaigos kodas – 305616472, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, buveinės adresas – Statybininkų pr. 39, Klaipėda. KLMC turi du padalinius: Laivininkų skyrių, buveinės adresas–Klaipėda, Rambyno g. 14, ir Transporto paslaugų ir architektūros ir statybos skyrių, buveinės adresas–Klaipėda, Nidos g. 76.

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras yra pelno nesiekiantis, ribotos civilinės atsakomybės viešas juridinis asmuo, kurio tikslas yra tenkinti viešuosius interesus, vykdamas švietimo veiklą, pagrindinė veiklos rūšis – techninis ir profesinis vidurinis mokymas, kodas 85.32.00. Pagrindinis finansavimas yra iš valstybės biudžeto, programos kodas 12.003. Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi. Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras uždirba pajamas teikdamas tęstinio profesinio mokymo paslaugas, suteikia maitinimo ir apgyvendinimo paslaugas. Įstaiga 2022 m. suteikė daugiau tęstinio profesinio mokymo, maitinimo ir apgyvendinimo paslaugų, todėl pajamos iš pagrindinės ir kitos veiklos padidėjo. Pajamų augimui įtakos turėjo pasibaigęs karantinas dėl COVID-19.

Mokymo kalba – lietuvių. Mokymas vykdomas pagal pagrindinio ir vidurinio ugdymo, pirminio ir tęstinio profesinio mokymo, neformaliojo suaugusių švietimo programas, išduodami kvalifikaciją ir mokymosi pasiekimus įteisinantys dokumentai.

Įstaiga turi ūkinį, finansinį, organizacinį bei teisinį savarankiškumą, įstatymuose nustatytą veikimo, iniciatyvos bei sprendimų priėmimo laisvę. Įstaigos veiklos laikotarpis neribojamas, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Įstaiga yra paramos gavėja. Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu, sąskaitas bankuose, savo atributiką. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę Įstaigos veiklą nėra.

Įstaiga 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 finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos teisės aktais, kitais teisės aktais ir Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centro įstatais.

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centre ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėsi 323 mokiniai, vidutis darbuotojų skaičius – 95.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir centas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujamosi šiais principais ir jų reikšmėmis:

subjekto (Įstaiga laikomas atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik KLMC nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.);

veiklos tęstinumo (Įstaigos finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad ji laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jai pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą prognozuojamą ne trumpesnio kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už Įstaigos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Įstaiga nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys.);

periodiškumo (Įstaigos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. KLMC finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau įvykusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaita ir atskleidimas finansinėse ataskaitose yra aprašyti šios apskaitos politikos skyriuje „Poataskaitiniai įvykiai“. Įstaigos finansiniai

metai trunka 12 mėnesių, tačiau tam tikromis aplinkybėmis finansiniai metai gali būti trumpesni nei 12 mėnesių. Tokių atvejų susidarymo priežastys ir aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija yra nurodyti šios apskaitos politikos skyriuje „Ataskaitinis laikotarpis“.);

pastovumo (Įstaigos pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti KLMC turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turta, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias nuostatas arba pagal pasikeitusias šių standartų nuostatas.);

piniginio mato (Visas Įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta.);

kaupimo (Įstaigos 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.);

palyginimo (Įstaigos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienerių 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 Įstaigos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Įstaiga pateikia pakeistus straipsnius ar jų klasifikavimą, praėjusių finansinių metų sumas, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, taip, kaip nurodyta šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas);

atsargumo (Įstaiga 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 Įstaigos 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.);

neutralumo (Įstaigos 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.);

turinio viršenybės prieš formą (Įstaigos 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).

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamosi šiais principais:

pinigų (Įstaigos išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.);

subjekto;

periodiškumo;

pastovumo;

piniginio mato.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami Lietuvos piniginiiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami KLMC sąskaitų plano sąskaitose, taikant Įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t. y. materialios formos neturintis, nuo kitų Įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

KLMC turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga 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.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose.

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.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Amortizacija skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojamas, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto vienetui nustatomo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

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

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

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.

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 bei 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, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

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

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), kuri yra 500 (penki šimtai) eurų. Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamoms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams (išskyrus vienkartinio naudojimo).

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

žemė;

pastatai;

infrastruktūros statiniai;

kiti statiniai;

nekilnojamąsias kultūros vertybes;

mašinos ir įrenginiai;

transporto priemonės;

kilnojamosios kultūros vertybės;
 baldai ir biuro įranga;
 kitos vertybės;
 kitas ilgalaikis materialusis turtas;
 nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Įstaigos poreikį.

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas: žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;

bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma, remiantis draudžiamąja verte (jei šios vertybės yra apdraustos). Kitu atveju kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma (teikiant prioritetą pirmiau einančiam metodui): remiantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis arba įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta, arba simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba taip pat negali būti patikimai įvertinta).

Įstaiga patikslina žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip pat yra koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei Įstaiga gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

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 vieneto nustatomo naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradamas 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 žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

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

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Nusidėvėjimo normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Nusidėvėjimo normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Pastatai	75	140
Infrastruktūros statiniai	30	100
Mašinos ir įrenginiai	5	25
Transporto priemonės	5	15

Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	12
--	---	----

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.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, 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, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą. Jei su atskiro turto vienetu susijęs tikrosios vertės rezervo likutis tampa lygus nuliui, tikrosios vertės rezervą viršijanti nuvertėjimo suma yra registruojama, pripažįstant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiais veiksmais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas).

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

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.

Kai tikraja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

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.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga 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.

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.

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 atkuriamą dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

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

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

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

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.

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.

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

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.

Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

parduoti laikomas finansinis turtas;

iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas;

ilgalaiškės ir trumpalaikės suteiktos paskolos, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai.

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

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

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

Įstaiga ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;

yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;

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

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

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);

iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – amortizuota savikaina;

paskolos – amortizuota savikaina;

kitos po vienerių metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;

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

Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Įstaiga 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“.

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).

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

Turto nuvertėjimas

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

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Įstaigos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

išoriniai požymiai:

reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;

per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Įstaigos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Įstaigos veiklos rezultatams;

vidiniai požymiai:

yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

Įstaiga turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebenaudojamas veikloje;

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 vykdančiam naudojamam šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Institucijos veiklos rezultatams;

turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Įstaigos finansiniam turtui:

yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;

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);

dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Įstaiga suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;

skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Įstaigos ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne KLMC naudai;

finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;

ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.

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.

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 savikaina 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.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinta 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

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

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

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
- ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- mokėtinos socialinės išmokos;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Įstaiga 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 KLMC neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

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.

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikraja verte;
 kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;
 kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
 Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Įstaiga neturi.
 Įstaiga nurašo iš apskaitos registruojamus finansinius įsipareigojimus ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

Finansavimo sumos

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

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

finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;

finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

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.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitos išlaidoms.

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.

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.

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

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

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

Įstaigos, perduodamas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:

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

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

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

Įstaigos, 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.

Įstaiga finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomas pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

Pajamos

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

Įstaigos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

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

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.

Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas pagal finansavimo šaltinius ir pagal veiklos, kuriai priskiriamos pajamos, tipą (pagrindinė veikla, finansinė ir investicinė veikla arba kita veikla).

Pajamomis laikomas tik Įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda. Kai Įstaiga yra atsakingas 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 Įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

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.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

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

KLMC kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

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

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems išsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

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.

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

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 mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

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

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.

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:

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

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

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.

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

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.

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

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Veiklos rezultatų ataskaitoje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs, keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Atidėjiniai

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

KLSM turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;

tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtajį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjinais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjinais nepripažįstami numatomi būsiami nuostoliai ar išlaidos, susiję su įstaigos būsima veikla.

KLMC 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, pasirašytomis sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

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.

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

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma;

ilgalaikiai atidėjiniai – amortizuota savikaina (diskontuota labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma).

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

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 įstaigai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

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

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

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Įstaigos 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.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Įstaigos 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

KLMC 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 Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

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

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.

KLMC apskaitos politika gali būti keičiama:

dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

jei to reikalauja kiti teisės aktai.

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.

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.

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

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.

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

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

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.

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

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

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

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

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

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

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;

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.

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

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

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

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

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

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

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

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

Įstaigos veiklos specifiška nesąlygoja poreikio pasirinkti antrinius segmentus, pagal kuriuos būtų pateikiama informacija finansinėse ataskaitose.

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

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.

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.

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

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P03 Ilgalaikis nematerialus turtas

Nematerialaus turto, programinės įrangos ir licencijų likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 18 207,17 Eur. Per metus nematerialaus turto amortizacija sudarė 6 103,44 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyto nematerialaus turto. Nematerialus turto per 2022 metus nurašyta nebuvo.

P04 Ilgalaikis materialus turtas

Gyvenamųjų pastatų (dviejų bendrabučių) likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 426 495,60 Eur., nusidėvėjimas sudarė – 8 421,84 Eur per ataskaitinį laikotarpį.

Negyvenamųjų pastatų (dviejų mokyklos pastatų, valgyklos ir garažo) likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 235 345,68 Eur., nusidėvėjimas – 48 583,68 Eur per ataskaitinį laikotarpį.

Naudojamas materialus turtas – mašinos ir įrenginiai. Į juos įeina įvairios staklės, prietaisai, suvirinimo aparatai, įranga ir įrengimai. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas mašinoms ir įrenginiams – 78 126,54 Eur., likutinė vertė sudarė – 673 202,05 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nurašyta ir įsigyta mašinų ir įrenginių.

Transporto priemonės (VWAZE495 TRANSPORTER ir Opel zafira (BGP 622)). Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas 210,60 Eur., likutinė vertė sudarė – 807,18 Eur. Abu automobiliai naudojami Įstaigos veikloje.

Per 2022 metus nebuvo įsigyta baldų, kompiuterinės ir biuro įrangos. Baldams ir biuro įrangai per ataskaitinį laikotarpį buvo priskaičiuotas nusidėvėjimas – 8 157,36 Eur. Likutinė vertė baldų ir biuro įrangos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 25 744,13 Eur.

Kitas ilgalaikis turtas – tai ūkinis inventorių, bibliotekos fondas ir kitas ilgalaikis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta Benzininė šlavimo mašina Alpina SW 60 P už 690,00 Eur ir šaldytuvas Asber GCP-1402 už 2 423,47 Eur. Likutinė kito ilgalaikio turto vertė 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 82219,01 Eur. Iš jų bibliotekos fondas – 28 409,18 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas kitam materialiam ilgalaikiam turtui buvo – 6 550 Eur. Kito ilgalaikio turto perleisto nebuvo.

Informacija apie turto balansinės vertės pasikeitimą parodyta P3, P4.1 prieduose.

Nebalansinis ilgalaikis turtas – pagal panaudą gautas turtas.

P05 Finansinis turtas

Gautinos sumos iš išdo 37 513,78 Eur, suformuotiems atidėjiniams darbuotojams, pasiekusiems senatvės pensijinį amžių, išėtinėms išmokoms apmokėti.

P08 Atsargos

Atsargoms priskiriama medžiagos, ūkinis inventorių, maisto produktai, degalai, tepalai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje medžiagų ir žaliavų vertė sudarė 23 975,70 Eur. Iš jų: 323,84 Eur sudarė maisto produktai, 1208,36 Eur ūkinis inventorių, statybinės medžiagos 22 443,50 Eur.

Nebalansinėse sąskaitose esantis turtas – tai ūkinis inventorių atiduotas naudoti už 134 146,67 Eur.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai sudaro 34 435,91 Eur., iš jų:

tiekejams – 33 459,98 Eur., už prekes, statybines medžiagas ir paslaugas.

Ateinančio laikotarpio sąnaudos (automobilių, turto draudimas) – 815,22 Eur.

Kiti išankstiniai mokėjimai (teisės aktų pakeitimų prenumerata) – 77,70 Eur.

Kiti išankstiniai apmokėjimai, permokėtas profsąjungos mokestis 4,84 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams – 78,17 Eur.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos, iš viso 251 128,82 Eur. iš jų:

Gautinos sumos už turto nuomą sudaro – 2 348,28 Eur.

Gautinos sumos už mokymo paslaugas sudaro – 8 685,77 Eur.;

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas – 704,00 Eur.

2022 m. gegužės 5 d. buvo gauta Klaipėdos apygardos teismo nutartis dėl UAB „Virtakis“ bankroto bylos (civilinė byla Nr. B2-296-777/2022). UAB „Virtakis“ buvo skolinga už mokymo paslaugas 704, 00 Eur.

Sukauptos finansavimo pajamos – 141 122,00 Eur.

Sukauptos gautinos sumos – Erasmus + lėšos pagal sutartį Nr. 2020-1-LT01-KA102-077511 – 20 924,60 Eur.

Kitos gautinos sumos 78 752,17 Eur.

Permoka (Sodrai, VMI) – 71 401,56 Eur.

tai elektros energiją ir vanduo (sąnaudų kompensavimas) – 7 350,61 Eur.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – visose bankų sąskaitose ir kasoje esantys pinigai. Biudžetinių lėšų kasos mokykla neturi. Biudžetinių lėšų sąskaitoje – 0,00 Eur., sąskaitose – 88 113,07 Eur.

P12 Finansavimas

Iš valstybės biudžeto 2022 m. buvo gautas finansavimas pavestoms funkcijoms įgyvendinti 1 976 461,79 Eur. Iš jų kitoms išlaidoms kompensuoti 1 894 157,21 Eur., nepiniginiam turtui įsigyti – 79 304,58 Eur. Iš Nacionalinės švietimo agentūros neatlygintinai gauta turto už 2 204,92 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš valstybės biudžeto buvo už 1 923 084,67 Eur. Iš jų kitoms išlaidoms kompensuoti 1 819 551,08 Eur., nepiniginiam turtui įsigyti – 103 533,59 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto buvo gautas finansavimas mokinių pavėžėjimui 1 707,29 Eur. kuris buvo panaudotas kompensuojant mokiniams kelionės išlaidas.

Iš Europos sąjungos fondų buvo gautas finansavimas – 113 573,56 Eur. Vykdam Europinės sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 09.1.2-CPVA-K-722-01-0002 buvo įsigytą ilgalaikio turto už 31 073,41 Eur. Erasmus+ akredituoto mobilumo programom vykdyti buvo gauta finansavimo kitom išlaidoms už 82 500,15 Eur Panaudotas finansavimas iš Europos Sąjungos fondų sudaro 191 036,57 Eur. Iš jų kitoms išlaidoms kompensuoti 104 605,25 Eur., nepiniginiam turtui įsigyti – 86 431,32 Eur.

Kiti šaltiniai: gauta parama iš Valstybinės mokesčių inspekcijos 1,2 proc. gyventojų sumokėto mokesčio 212,97 Eur. Iš kitų įstaigų (ne VSS) gauta nepiniginiam turtui įsigyti 200,00 Eur. ir neatlygintinai turto už 4 270,28 Eur. Panaudotas finansavimas iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui sudarė 364,57 Eur.

Finansavimo sumų likučiai tai:

iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti skirtos lėšos – 2 703 504,07 Eur., kitoms išlaidoms 75 315,63 Eur.

iš ES fondų projektams nepiniginiam turtui įsigyti skirtos lėšos – 1 691 282,25 Eur., kitoms išlaidoms 69 711,05 Eur.

Iš kitų šaltinių 10 420,51 Eur. Iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti už 4 570,42 Eur ir 5 850,09 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

P15 Atidėjiniai

37 513,78 Eur atidėjiniai apskaičiuoti keturiolikai darbuotojų, pasiekusiems įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijinį amžių, išėtinėms išmokoms mokėti. Kadangi nėra tiksliai žinoma kiek darbuotojų pateiks prašymus išėiti iš darbo, tikėtina, kad jie dirbs nuo 1 iki 5 metų. Atidėjinių vertė nesiskontuojama, dėl įtakos įsipareigojimui nereikšmingumo.

P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai

2021 m. vykdam Europinės sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamą projektą Nr. 09.1.2-CPVA-K-722-01-0002 įstaiga už ilgalaikį materialųjį turtą buvo skolinga tiekėjams 49 649,93 Eur.

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro suma 145 801,67 Eur.

Skolos tiekėjams – 39 642,02 Eur.

Kitos sukauptos mokėtinos sumos 0,14 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos, - atostogų kaupiniai 106 159,51 Eur.

P18 Grynasis turtas

Kapitalą sudaro viešosios įstaigos dalininkų įnašai:

pinigais - UAB „Vakarų santechnika“ 28,96 Eur.;

turtu - ŠMSM 82 984,48 Eur.

P21 Pagrindinės veiklos pajamos

Pagrindinės kitos veiklos pajamos – 94 540,81 Eur. (Tęstinio profesinio mokymo paslaugos).

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro 1 657 731,14 Eur.

Socialinio draudimo įmokos sudaro 30 438,51 Eur.

P21 Kitos veiklos pajamos – 81 362,00 Eur.

27 084,21 Eur. valgyklos pajamos gautos už maitinimą .

29 775,31 Eur. bendrabučio, apgyvendinimo pajamos.

20 202,48 Eur. turto nuomos pajamos.

4 300 Eur. pajamos už suteiktas paslaugas.

2022 m. Įstaiga suteikė daugiau tęstinio profesinio mokymo, maitinimo ir apgyvendinimo paslaugų, todėl pajamos iš pagrindinės ir kitos veiklos padidėjo. Pajamų augimui įtakos turėjo pasibaigęs karantinas dėl COVID-19.

Kitos veiklos sąnaudos – 23 233,44 Eur.

Sunaudotų atsargų savikaina valgykloje sudaro 21 700,39 Eur.

Paslaugų sąnaudos – 1 533,05 Eur.

Valgyklos ir bendrabučio sąnaudos (maisto produktai, švaros priemonės)

Pinigų srautų ataskaita

Kitos įplaukos 40933,03 Eur –tai kompensacija už komunalines išlaidas.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

99,71 Eur. – tai delspinigiai atsiradę šilumos tiekėjui ir Sodrai.

Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nėra.

Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.

Direktorius

dr. Egidijus Skarbalius

Vyr. finansininkė

Dženeta Paulaitienė

Klaipėdos Pauliaus Linderiau mokyklos centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147378650
 D/L: 2023-03-16 14:56:47

F3 Nematerialiųjų turtas

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASKAITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	3	4	Kitas nematerialiųjų turtas			Nematerialiųjų turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizžas	Iš viso
				Programinė įranga ir jos licencijos	Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas	Nematerialiosios vertybės	7	8		
1	2			5	6	7	8	9	10	11		
1	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina atskaitinio laikotarpio pradžioje		46.555,24	8.587,37								55.142,61
2	Išėjimai per atskaitinį laikotarpį											
2.1	pirkto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina											
2.2	neatlyginamai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina											
2.3	nematerialiųjų turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lėnigo) sutartis											
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per atskaitinį laikotarpį											
3.1	parduoto											
3.2	perduoto											
3.3	nurašyto											
4	Perėjimų (-/+)		8.587,37	-8.587,37								0,00
5	Kiti pokyčiai											
6	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		55.142,61	0,00								55.142,61
6.1	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina		30.866,38									30.866,38
7	Suakaupta amortizacijos suma atskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-30.832,00		X		X		X			-30.832,00
8	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto suakaupta amortizacijos suma	X			X		X		X			
9	Apskaičiuota amortizacijos suma per atskaitinį laikotarpį	X	-6.103,44		X		X		X			-6.103,44
10	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X			X		X		X			
10.1	parduoto	X			X		X		X			
10.2	perduoto	X			X		X		X			
10.3	nurašyto	X			X		X		X			
11	Perėjimų (-/+)	X			X		X		X			
12	Kiti pokyčiai	X			X		X		X			
13	Suakaupta amortizacijos suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-36.935,44		X		X		X			-36.935,44
14	Nuvertėjimo suma atskaitinio laikotarpio pradžioje											
15	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto suakaupta nuvertėjimo suma											
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį											
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį											
18	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma											

Klaipėdos Prailieciai Lindermanu mokykloje centras, 305616472, Statybinių pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Prieš duobai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai	Prešizės	IS viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.1	parduoto									
18.2	peduoto									
18.3	nušlyo									
19	Perimavimai (+/-)									
20	Kiti pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+-19+-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		18.207,17	0,00						18.207,17
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		15.723,24	8.587,37						24.310,61
24	Per ataskaitinį laikotarpį apskaitintos sąnaudos už teise naudotis programine įranga ir licencijomis	X		X	X		X	X	X	
25	Per ataskaitinį laikotarpį apskaitintos sąnaudos nematerialiųjų vertybių įvertinimui ir atsaugai	X	X	X		X	X	X	X	

Pastabos:

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiskinti aiškinajamame rašle.
3. Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Ataskaitos 10 stulpelis „Prešizės“ pildomas tik konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

Parvirtina
 ID: -2147338650
 D/L: 2023-03-16 14:56:47

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

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	6.103.311,66	17.377,20		1.565.349,61	29.666,16	343.862,47		8.059.567,10
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)						22.288,63		22.288,63
2.1	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina						3.133,84		3.133,84
2.2	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina						19.154,79		19.154,79
2.3	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias 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								
4	Pergupavimai (+/-)				81.472,93		-81.472,93		0,00
5	Kiti pokyčiai								
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	6.103.311,66	17.377,20		1.646.822,54	29.666,16	284.678,17		8.081.855,73
6.1	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina		17.377,20		544.121,32	28.166,16	136.001,30		725.665,98
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-2.384.464,86	-17.377,20		-894.938,21	-28.648,38	-146.320,72	X	-3.471.749,37
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma						-15.686,60	X	-15.686,60
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-57.005,52			-78.126,54	-210,60	-14.707,62	X	-150.050,28
10	Sukaupta parduoto, 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	
11	Pergupavimai (+/-)							X	
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-2.441.470,38	-17.377,20		-973.064,75	-28.858,98	-176.714,94	X	-3.637.486,25
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje				-555,74				-555,74
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma								
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)								
18.1	parduoto								
18.2	perduoto								
18.3	nurašyto								
19	Pergupavimai (+/-)								
20	Kiti pokyčiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)				-555,74				-555,74
22	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	3.661.841,28	0,00		673.202,05	807,18	107.963,23		4.443.813,74
22.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
22.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5	likusiai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamos iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	
23	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	3.718.846,80	0,00		669.835,66	1.017,78	197.541,75		4.587.261,99
23.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
23.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybinių pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P4-1 Igaliaikis materialusis turtas įsigijimo
savikaina

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas igaliaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai sprendžimai	II viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.4	nebe naudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5	laikiniai nebe naudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.6	pastatų, kurie nebe naudojami 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 aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147378650

D/L: 2023-03-16 14:56:47

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3	Investicijos į kitus subjektus		
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta		
3	Po vienu metų gautinos sumos	37.513,78	
4	Ilgalaikiai terminuoti į indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
7	IŠ VISO	37.513,78	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos Pabūklas Lėšų centro, 305616472, Sūtybiškių pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147378650
 D/L: 2023-03-16 14:56:47

P8 Atsargos
 ATSARGŲ VERTĖS PASHĖITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir pakeičiamos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuz	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turmas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		133,05						133,05
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		91,917,72						91,917,72
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		90,266,85						90,266,85
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		1,650,87						1,650,87
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-42,971,87						-42,971,87
3.1	Pardavimai								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sunaudoota veikloje		-42,971,87						-42,971,87
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergupravimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai (1+2-3+/-4+5)		-25,427,03						-25,427,03
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		23,651,87						23,651,87
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai ar už simbolinį atlygį gautų atsargų subaigūto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduota, perleista (paskirstyta), sunaudota ir nurašyti atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Pardavimai								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.2	Sunaudoota veikloje								
11.3	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo atkūrimas (4/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+/-12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)		23,651,87						23,651,87
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		133,05						133,05

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinaamojo rašto tekste.

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

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	34.435,91	1.953,31
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	33.459,98	1.018,75
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	78,18	9,56
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	82,53	
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	815,22	925,00
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	34.435,91	1.953,31

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokyklos centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

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 savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	251.832,82	218.952,05		134.018,41	127.064,11	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
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, turta, paslaugas	11.034,05	1.842,77		8.592,98	2.456,50	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	2.348,28			2.133,48		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	8.685,77	1.842,77		6.459,50	2.456,50	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	162.046,60	141.122,00		107.404,88	107.404,88	
1.5.1	Iš bindžeto	141.122,00	141.122,00		107.404,88	107.404,88	
1.5.2	Kitos	20.924,60					
1.6	Kitos gautinos sumos	78.752,17	75.987,28		18.020,55	17.202,73	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-704,00					
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	251.128,82	218.952,05		134.018,41	127.064,11	

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokyimo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	58.556,80		110.235,65	
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	58.556,80		110.235,65	
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)	29.556,27		27.306,89	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	29.556,27		27.306,89	
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	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	88.113,07		137.542,54	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Klaipėdos Prailaus Lėtinėmuo mokymo centras, 305616472, Sūaliųbūdių pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visas sumas eurais, jei nenurodyta kitaip)

Paviršinta
 ID: -2347379630
 D/L: 2023-03-16 14:45:47

P12 Finansavimo sumos

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos likučis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neapibrėžtinai gautą turą	Finansavimo sumų praradimai*	Neapibrėžtinai gautas turas	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį			Finansavimo sumų likučis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
					Perduta kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto paraišimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pervadimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		Kiti pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1		2 726 237,66	1 873 461,79	2 204,92				-1 923 084,67					2 778 815,70
1.1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)												
1.2	Nepiniginiam turui įsigyti	2 725 528,16	75 304,58	2 204,92				-103 533,58					2 702 504,07
	Kitoms išlaidoms kompensuoti	709,50	1 898 157,21					-1 819 551,08					75 315,63
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		1 707,29					-1 707,29					0,00
2.1	Nepiniginiam turui įsigyti												
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		1 707,29					-1 707,29					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)	1 838 448,27	113 573,56	8,04	0,00			-351 036,57					1 760 995,30
3.1	Nepiniginiam turui įsigyti	1 746 632,12			31 073,41			-86 431,32					1 691 282,25
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	91 816,15	113 573,56		-31 073,41			-104 605,25					69 711,05
4	Iš kitų šaltinių	6 101,83	412,97	4 270,28				-364,57					10 420,51
4.1	Nepiniginiam turui įsigyti	454,71	200,00	4 270,28				-364,57					4 570,42
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	5 637,12	212,97										5 850,09
5	Iš viso finansavimo sumų	4 570 787,76	2 089 155,61	6 483,24	0,00			-2 116 139,10					4 550 235,51

* Šioje stulpelyje rodomas finansavimo sumų praradimų suma, kuri susijusi su finansavimo sumomis, gautomis su finansavimo sumų dalis, pripažintomis frondo (neapmokėtomis) pajamomis.

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokyimo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147378650

D/L: 2023-03-16 14:56:47

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		2.726.237,66	2.726.237,66		2.778.819,70	2.778.819,70
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					0,00	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)		1.838.448,27	1.838.448,27		1.760.993,30	1.760.993,30
4	Iš kitų šaltinių		6.101,83	6.101,83		10.420,51	10.420,51
5	Iš viso		4.570.787,76	4.570.787,76		4.550.233,51	4.550.233,51

Klaipėdos Pauliaus Lindenaui mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos euras, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P12 Gauta parama

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ GAUTA FINANSINĖ IR NEFINANSINĖ PARAMA

Eil. Nr.*	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalys				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	Paramos teikėjo, suteikusių paramą, pavadinimas	Kodas	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigais	Paslaugomis	Turto panaudai**	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys			1.024,94			1.024,94
1.1	Višėjo sektoriaus subjektai			1.024,94			1.024,94
	Višėjų įstaiga Klaipėdos jūrinių ligoninė	191340469		1.024,94			1.024,94
1.2	Ne višėjo sektoriaus subjektai						
2	Ušienio valstybių juridiniai asmenys						
3	Fiziniai asmenys*						
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X					
5	Anonimiškai	X	212,97	X	X	X	212,97
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto	X					
7	Iš viso	X	212,97	1.024,94			1.237,91

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei panauda gautas:

- nekilnojamasis 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 arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta

reikšmė ir, turto nuosavybės suma;

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

*** Šio stulpelio skiltyse nurodytą lėšų sumą turi sutapti su 6-ojo višėjo sektoriaus

apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8

priedo lentelės 4 stulpelio skiltyse nurodytą lėšų sumą.

Klaipėdos Pauliaus Lindėnau mokyimo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147378650

D/L: 2023-03-16 14:56:47

P12 Paramos panaudojimas

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautas 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		212,97						212,97
2	Turtu, išskyrus pinigus		1.024,94						1.024,94
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	Iš viso		1.237,91						1.237,91

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

Klaipėdos Pauliaus Lindermao mokyklos centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos surašytos, jei nenurodyta kitaip)

Paviršinė
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P15 Atidėjimai

ATIDĖJIMAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjimų paskirtis	Atidėjimų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjimų vertės padidėjimas / išskyros padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjimų vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjimų suma	Panaikinta atidėjimų suma	Kiti pokyčiai	Atidėjimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams							
2	Žalos atlyginimas							
3	Apylankos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkama akcinio turą bei LR religinių bendrijų teises į išlikusį nekilnojamą turą atkūrimui							
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių pildėjimas, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10	Santarpiniai skundai							
11	Kita*		37,513,78					37,513,78
12	Iš viso atidėjimų		37,513,78					37,513,78

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Atidėjimai pagal jų panaudojimo laiką

Ataskaitinis laikotarpis 2022-01-01 - 2022-12-31
 5616472 - Klaipėdos Pauliaus Linderiaus mokyklos mokymo centras
 atelėse pateiktamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		Išėjimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
	<i>Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies ir trumpalaikių atidėjinių likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1.1+1.2)</i>	X	
1	Per vienus metus		
1.1	Trumpalaikiai atidėjimai		
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
	<i>Ilgalaikių atidėjinių likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2+3)</i>	X	37.513,78
2	Nuo vienu iki penkerių metų	37.513,78	37.513,78
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	37.513,78	37.513,78

Jeigu pateikėte visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

Jeif neteikėsite šios lentelės, prašome įvesti reikšmę – 2.

1	Pateikiau
---	-----------

Kiti pokyčiai (junginiai)
Diskontuota vertė
5
X
X
X
X
X

Pateikiama visa jungimo metu gauta suma po vienerių metų

Klaipėdos Pautiaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

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 kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai				4.650,23	4.650,23	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	39.642,02			74.471,91		
4	Sukauptos mokėtinės sumos	106.159,65			87.347,38		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	106.159,51			87.347,38		
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	0,14					
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai				0,00		
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai				0,00		
5.3	Kitos mokėtinės sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	145.801,67			166.469,52	4.650,23	

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	94.560,81	76.991,54
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**	94.560,81	76.991,54
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	94.560,81	76.991,54

* 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.

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	81.362,00	44.275,42
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	27.084,21	12.678,06
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	20.202,48	17.551,86
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	34.075,31	11.015,50
1.6	Kitos		3.030,00
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos	-23.233,44	-13.345,37
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-21.700,39	-12.010,83
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos	-1.533,05	
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		-1.334,54
4	Kitos veiklos rezultatas	58.128,56	30.930,05

* 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.

Klaipėdos Paulineau mokymo centras, 305616472, Štalybiainių pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Pavadinimas
ID: -2107378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

EIL. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės pajaus	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūkiai	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Svietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-2.275.131,25		-2.275.131,25
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1.688.169,65		-1.688.169,65
1.3	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									-156.153,72		-156.153,72
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-222.179,21		-222.179,21
1.5	Komandiruočių									-525,90		-525,90
1.6	Transporto									-3.975,00		-3.975,00
1.7	Kvalifikacijos kėlimo									-1.447,00		-1.447,00
1.8	Papildomo remonto ir eksploatavimo									-52,18		-52,18
1.9	Nevalstybinių ir savarakių sąnaudų									-704,00		-704,00
1.10	Suaukštinę ir padidinti atsigalgi savikultūrai									-47.358,76		-47.358,76
1.11	Socialinių išmokų									-730,00		-730,00
1.12	Nuomos											
1.13	Finansavimo											
1.14	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos											
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įnašai									-83.659,83		-83.659,83
3	Pagrindinės veiklos pinigų sraunai									-70.176,00		-70.176,00
3.1	Išmokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-2.315.185,01		-2.315.185,01
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-1.732.726,70		-1.732.726,70
3.1.3	Komandiruočių									-221.700,82		-221.700,82
3.1.4	Transporto									-495,90		-495,90
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-3.144,09		-3.144,09
3.1.6	Papildomo remonto ir eksploatavimo									-1.640,50		-1.640,50
3.1.7	Atsigalgi įsigijimo									-30.588,85		-30.588,85
3.1.8	Socialinių išmokų									-85.534,71		-85.534,71
3.1.9	Nuomos									-2.941,39		-2.941,39
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11	Suaukštinę publikacijas									-166.568,23		-166.568,23
3.1.12	Kitos išmokos									-69.841,82		-69.841,82

Klaipėdos Pailaus Lindėnan mokyklos centras, 305616472, Sūtybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pasirašė
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Bil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai				Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Grybia	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-2,181,626.25		-2,181,626.25
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1,699,113.59		-1,699,113.59
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos									-155,503.20		-155,503.20
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-140,003.11		-140,003.11
1.4	Komandiruočių									-1,000.00		-1,000.00
1.5	Transporto									-8,059.38		-8,059.38
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-2,464.46		-2,464.46
1.7	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-903.17		-903.17
1.8	Nuvertėjimo ir nuraišyti sumų									-48,667.10		-48,667.10
1.9	Susaudyti ir parūšyti sumų											
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Klės									-115,440.12		-115,440.12
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka									-100,472.12		-100,472.12
3	Pagrindinės veiklos pinigai smalti											
3.1	Bendros									-2,021,865.31		-2,021,865.31
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1,614,681.48		-1,614,681.48
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-140,003.11		-140,003.11
3.1.3	Komandiruočių									-1,000.00		-1,000.00
3.1.4	Transporto									-8,059.38		-8,059.38
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-2,464.46		-2,464.46
3.1.6	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-903.17		-903.17
3.1.7	Absargų įsigijimo									-48,667.10		-48,667.10
3.1.8	Socialinių išmokų									0.00		0.00
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11	Sumokėtos palūkanos									-115,440.12		-115,440.12
3.1.12	Klės išmokos									-90,644.49		-90,644.49

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P22 Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį

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

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	-70.176,00	-100.472,12
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2	Narystės mokesčiai	-1.504,00	
1.3	Stipendijos studentams	-68.672,00	-88.830,00
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5	Veiklos mokesčiai		0,00
1.6	Kitos		-11.642,12

Klaipėdos Paudiaus Lindėnau mokymo centras, 305616472, Siatybiniškų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378660
D/L: 2023-03-16 14:5

P22 Darbo užmokesčio sąnaudos

INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO ŠAUNDAUS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis				Prėjęs ataskaitinis laikotarpis							
		Darbo užmokesčio sąnaudos		Darbo užmokesčio sąnaudos		Darbo užmokesčio sąnaudos		Darbo užmokesčio sąnaudos					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareigėnė alga	Priedai, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos ir diplomatiniai ir jų šėlinių nariais	Kita	Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareigėnė alga	Priedai, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos ir diplomatiniai ir jų šėlinių nariais	Kita
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Vaktybės politikai ir vaktybės pareigūnai												
2	Teisėjai												
3	Vaktybės tarnautojai												
3.1	einantys vadovaujamas pareigas												
3.2	patarėjai												
3.3	specialistai												
4	Kartai												
5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	84	-1.220.274,25	-80.556,27			-244.906,91	103	-1.588.121,59				-20.992,00
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	4,0	-94.132,38	-12.067,43			-23.784,23	4,0	-86.262,00				-20.992,00
5.2	kiti darbuotojai	80,0	-1.126.141,87	-68.488,84			-221.122,68	99,0	-1.501.859,59				
6	Kiti	11,0	-131.622,09	-7.645,84			-3.164,29						
7	Iš viso:	95	-1.351.896,34	-88.202,11			-248.071,20	103	-1.588.121,59				-20.992,00
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	58.907,84	4.082,37				X	28.432,35				

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

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	-99,71	-247,53
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-99,71	-247,53
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-99,71	-247,53

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos Pauliaus Lindenau mokymo centras, 305616472, Statybininkų pr. 39, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378650
D/L: 2023-03-16 14:56:47

P24 Finansinės rizikos valdymas

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	166.577,22	145.801,67
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	166.577,22	145.801,67