

Kodėl reikėjo pokyčių?

01

Lietuvos Respublikos
viešojo sektoriaus
atskaitomybės
įstatymo reikalavimų
įgyvendinimas

02

Lietuvos Respublikos
valstybės kontrolės
rekomendacijos

03

Siekiant patikslinti
VSAFAS nuostatas,
dėl kurių taikymo
kyla klausimų
praktikoje, nes nuo
standartų priėmimo
dauguma jų keisti tik
fragmentiškai

Pakeitimų apimtis

1 VSAFAS; 2 VSAFAS; 3 VSAFAS;
4 VSAFAS; 5 VSAFAS; 6 VSAFAS;
7 VSAFAS; 8 VSAFAS; 10 VSAFAS;
11 VSAFAS; 16 VSAFAS; 18 VSAFAS;
19 VSAFAS; 20 VSAFAS; 21 VSAFAS;
22 VSAFAS; 23 VSAFAS; 24 VSAFAS;
25 VSAFAS; 26 VSAFAS; 29 VSAFAS

32 VSAFAS

21 atnaujintas
standartas

1 naujas
standartas

3
standartus
planuojama
atnaujinti

17 VSAFAS
9 VSAFAS; 15 VSAFAS



Sąskaitų planas

Didysis pokytis: konsolidavimo apimtis

Iki šiol:
konsoliduojami tik
VSS duomenys

Nuo šiol: taip pat
įtraukiamos ir valdžios
sektoriui priskiriamų
įmonių ataskaitos

Tikslas: atspindėti viso valdžios sektoriaus finansinę padėtį

Valdžios sektorius

Instituciniai sektoriai ir subsektoriai



EKONOMINĖS VEIKLOS RŪŠIŲ IR INSTITUCINIŲ SEKTORIŲ PAIEŠKA

^ Ūkio subjektų, priskiriamų valdžios instituciniam sektoriui, sąrašai ir jų pasikeitimų priežastys (nuo 2023 metų)

Ūkio subjektų, priskiriamų valdžios instituciniam sektoriui, [sąrašas 2026 m. sausio 1 d.](#) (XLSX)

Ūkio subjektų, priskiriamų valdžios instituciniam sektoriui, [sąrašas 2025 m. sausio 1 d.](#) (XLSX)

Ūkio subjektų, priskiriamų valdžios instituciniam sektoriui, [sąrašas 2024 m. sausio 1 d.](#) (XLSX)

Ūkio subjektų, priskiriamų valdžios instituciniam sektoriui, [sąrašas 2023 m. sausio 1 d.](#) (XLSX)

✓ Veikiančių ūkio subjektų, priskiriamų valdžios instituciniam sektoriui, sąrašai ir jų pasikeitimų priežastys (iki 2023 metų)

✓ Institucinių sektorių ir subsektorių klasifikatorius (ESA/2010)

✓ Kodėl reikia grupuoti institucinius vienetus?



Valstybės ir savivaldybės kontroliuojami pelno siekiantys subjektai

2025 m.

AB „Via Lietuva“	UAB „Būsto paskolų draudimas“	Uždaroji akcinė bendrovė „Kauno gatvių apšvietimas“	UAB „Šiaulių šviesa“	Uždaroji akcinė bendrovė „PALANGOS KOMUNALINIS ŪKIS“	Uždaroji akcinė bendrovė „ID Vilnius“	Uždaroji akcinė bendrovė „NERINGOS KOMUNALININKAS“
Uždaroji akcinė bendrovė „Varėnos autobusų parkas“	Uždaroji akcinė bendrovė „Vilkaviškio komunalinis ūkis“	Uždaroji akcinė bendrovė „Plungės autobusų parkas“	UAB Pirmasis koinvestavimo fondas	UAB „LTG Link“	UAB „Valstybės investicinis kapitalas“	UAB ILTE
Uždaroji akcinė bendrovė „Kupiškio komunalininkas“	UAB „Pakruojo autotransportas“	Uždaroji akcinė bendrovė „Raseinių autobusų parkas“	Uždaroji akcinė bendrovė „TRAKŲ PASLAUGOS“	UAB „Kofinansavimas“	UAB Antrasis koinvestavimo fondas	UAB Trečiasis koinvestavimo fondas
Uždaroji akcinė bendrovė „Vilniaus apšvietimas“	Uždaroji akcinė bendrovė „Vilniaus vystymo kompanija“	UAB „Kauno planas“	UAB Molėtų autobusų parkas	Uždaroji akcinė bendrovė „Raseinių komunalinės paslaugos“	Uždaroji akcinė bendrovė „Stoties turgus“	Uždaroji akcinė bendrovė „Vilniaus viešasis transportas“
Uždaroji akcinė bendrovė Valstybės investicijų valdymo agentūra	Akcinė bendrovė Vidaus vandens kelių direkcija	Akcinė bendrovė „Regitra“	Valstybės įmonė Turto bankas	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Žemės ūkio duomenų centras	Valstybės įmonė Ignalinos atominė elektrinė

2026 m. birželio 15 d.

Savivaldybės įmonė „Vilniaus miesto būstas“

Savivaldybės įmonė „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“

KŪB „Tvaryjų išteklių plėtros skatinimas“

Komandinė ūkinė bendrija „Pagalbos verslui fondas“

Komandinė ūkinė bendrija „Koinvesticinis fondas“

Kodėl svarbu į atskaitomybės procesą įtraukti valdžios sektorių?

Nes tik taip matome tikrą valstybės finansinį vaizdą

Galimybė susieti fiskalinius duomenis su finansinių ataskaitų duomenimis

Nes valdžios sektoriaus įmonės turi didžiulį finansinį poveikį

Valdžios sektorius ir viešasis sektorius

Kontroliuojantysis VSS savo atskirose finansinėse ataskaitose investicijas į konsoliduojamuosius subjektus rodo taip:

- į konsoliduojamuosius subjektus - **savikainos metodu.**
- į nekonsoliduojamuosius subjektus - **nuosavybės įtakos metodu.**



Valdžios sektorius ir VSAFAS

1 VSAFAS

„Informacijos
pateikimas finansinių
ataskaitų rinkinyje“
(41¹ punktas)

SAVOKA

Valstybės ar savivaldybių kontroliuojami pelno siekiantys subjektai

≠

Viešojo sektoriaus subjektai

VSS GRUPĖS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

Ūkinės operacijos su kontroliuojamais pelno siekiančiais subjektais

=

Ūkinės operacijos su viešojo sektoriaus subjektais

1 VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“: lyginamoji informacija

Pakeitus finansinių ataskaitų straipsnių pateikimo ar grupavimo tvarką, norint užtikrinti finansinės informacijos palyginamumą, praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansiniai duomenys taip pat **turi būti** atitinkamai pergrupuoti.

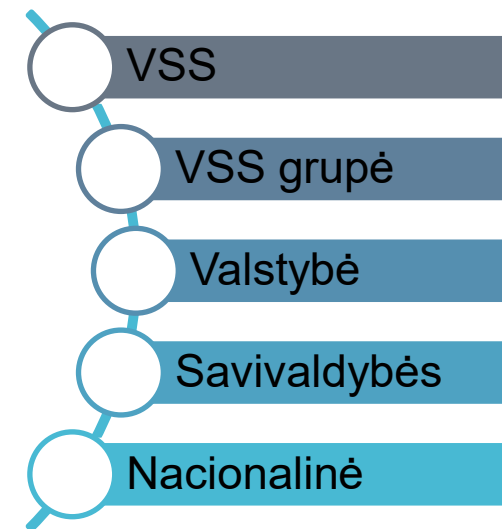
Pakeitus finansinių ataskaitų straipsnių pateikimo ar grupavimo tvarką, siekiant užtikrinti finansinės informacijos palyginamumą, praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansiniai duomenys **kiek įmanoma** taip pat **turi būti** atitinkamai pergrupuoti.

**Yra
išimčių!**

Ataskaitų formų standartizavimas

Iki šiol: skirtingos formos subjektams, fondams, valstybei

Nuo šiol: suvienodintos ir supaprastintos formos pagal subjektų tipą



Tikslas: padidinti aiškumą **jų naudotojams** ir išvengti perteklinės informacijos

2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

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



Turtas, išskyrus biologinį turtą, ir įsipareigojimai, išskyrus **atidėjinius**, skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

6.	ĮSIPAREIGOJIMAI
6.1.	Atidėjiniai
6.2.	Ilgalaikiai įsipareigojimai
6.2.1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai
6.2.2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
6.3.	Trumpalaikiai įsipareigojimai
6.3.1.	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai
6.3.2.	Mokėtinos socialinės išmokos, stipendijos, prizai ir premijos
6.3.3.	Tiekjams mokėtinos sumos
6.3.4.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
6.3.5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
6.3.5.1.	Mokėtinos sumos tarptautinėms institucijoms, į biudžetus ir fondus
6.3.5.2.	Kiti įsipareigojimai

5 klasė **Atidėjiniai ir ilgalaikiai įsipareigojimai**
51 **Atidėjiniai**

2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

Iš anksto
sumokėtos
sumos

trumpalaikės ateinančių laikotarpių
sąnaudos (prenumeratos,
**programinės įrangos licencijų,
nuomos, kai nuomos
laikotarpis ne ilgesnis negu 12
mėnesių, kito turto nuomos ir
kitos panašios sąnaudos)**

2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ (atskiro VSS)

3.3.	Per vienus metus gautinos sumos
3.3.1.	Suteiktos paskolos ✓
3.3.2.	Gautinos finansavimo sumos ✓
3.3.3.	Gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas
3.3.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas ✓
3.3.5.	Kitos gautinos sumos

22	Per vienus metus gautinos sumos
221	Suteiktos paskolos (grąžintinos per 12 mėnesių)
2211	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis
2212	Trumpalaikės paskolos
222	Gautinos finansavimo sumos
2221	Gautinos finansavimo sumos
2222	Sukauptos gautinos finansavimo sumos
2223	Sukauptos finansavimo pajamos
223	Gautinos mokesčių į fondus sumos
224	Gautinos socialinės ir kitos įmokos į fondus
2241	Gautinos socialinės įmokos
2242	Gautinos kitos įmokos
225	Gautinos sumos už turto naudojimą
226	Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas
227	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos
228	Sukauptos gautinos sumos
2281	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas
2282	Kitos sukauptos pajamos
2283	Kitos sukauptos gautinos sumos
2284	Sukauptos gautinos mokesčių, socialinių įmokų ir kitų įmokų į fondus sumos
2285	Sukauptos gautinos sumos už turto naudojimą
2286	Sukauptos gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas
2287	Sukauptos gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos
229	Kitos gautinos sumos

2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ rodomi bankų sąskaitose ir kasoje esantys pinigai ir pinigų ekvivalentai bei pinigai kelyje.

Pinigais kelyje laikomi į viešojo sektoriaus subjekto banko sąskaitą pervesti, bet dar negauti pinigai.



Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ rodomi bankų ar **valstybės išdo sąskaitose** ir kasoje esantys pinigai ir pinigų ekvivalentai, pripažinti trumpalaikiu turtu pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas, ir pinigai kelyje. Pinigais kelyje viešojo sektoriaus subjektas laiko **inkasuotus**, iš jo sąskaitos pervestus ar sumokėtus, bet jo paties ar kito subjekto dar negautus pinigus.

2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

24	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
241	Pinigai bankų sąskaitose
242	Grynieji pinigai
243	Pinigai išaldytose sąskaitose
244	Pinigai kelyje
245	Piniginiai dokumentai
246	Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)

Pinigai, kuriais subjektas negali disponuoti

24	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
241	Pinigai finansų įstaigų sąskaitose
242	Grynieji pinigai
243	Pinigai išaldytose sąskaitose
244	Pinigai kelyje
245	Piniginiai dokumentai
246	Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)
247	Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai

2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

VIII SKYRIUS

PELNO SIEKIANČIŲ SUBJEKTŲ INFORMACIJOS PATEIKIMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS ATASKAITOJE

44. Rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitą, prie viešojo sektoriaus subjektų grupės priskiriamų pelno siekiančių subjektų:
- 44.1. turtas, įsipareigojimai, nuosavas kapitalas įtraukiami į jų turinį atitinkančius viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitos straipsnius;
 - 44.2. investicinis turtas priskiriamas ilgalaikio materialiojo turto straipsniams pagal ilgalaikio materialiojo turto grupę;
 - 44.3. dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti priskiriamos atitinkamiems finansavimo sumų straipsniams;
 - 44.4. atidėtojo pelno mokesčio turtas priskiriamas kitam ilgalaikiam turtui;
 - 44.5. atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai priskiriami atidėjiniams;
 - 44.6. ilgalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos priskiriamos ilgalaikiam turtui ir pateikiamos straipsnyje „Kitas ilgalaikis turtas“;
 - 44.7. trumpalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos priskiriamos trumpalaikiam turtui ir pateikiamos straipsnyje „Iš anksto sumokėtos sumos“;
 - 44.8. ilgalaikės sukauptos pajamos priskiriamos ilgalaikiam finansiniam turtui ir pateikiamos straipsnyje „Kitas finansinis turtas“;
 - 44.9. trumpalaikės sukauptos pajamos priskiriamos per vienus metus gautinoms sumoms ir pateikiamos straipsnyje „Kitos gautinos sumos“;
 - 44.10. ilgalaikės sukauptos sąnaudos priskiriamos ilgalaikiams įsipareigojimams ir pateikiamos straipsnyje „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“;
 - 44.11. trumpalaikės sukauptos sąnaudos priskiriamos trumpalaikiams įsipareigojimams ir pateikiamos kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“;
 - 44.12. ilgalaikės ateinančių laikotarpių pajamos priskiriamos ilgalaikiams įsipareigojimams ir pateikiamos straipsnyje „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“;
 - 44.13. trumpalaikės ateinančių laikotarpių pajamos priskiriamos trumpalaikiams įsipareigojimams ir pateikiamos kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“;
 - 44.14. perkainojimo rezervas ir visi kiti pelno siekiančių subjektų rezervai pateikiami straipsnyje „Kiti rezervai“.

2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ VSS grupės FBA

7.	GRYNASIS TURTAS
7.1	Rezervai
7.1.1.	Tikrosios vertės rezervas
7.1.2.	Mineralinių išteklių rezervas
7.1.3.	Medynų rezervas
7.1.4.	Valdžios sektoriui priskiriamų įmonių rezervai
7.1.5.	Kiti rezervai
7.2.	Sukauptas perviršis ar deficitas
7.2.1.	Viešojo sektoriaus subjektų sukauptas perviršis ar deficitas be nuosavybės metodo įtakos
7.2.2.	Valdžios sektoriui priskiriamų įmonių nepaskirstytasis pelnas ar nuostoliai
7.2.3.	Nuosavybės metodo įtaka

30 VSAFAS

16 VSAFAS

valdžios sektoriui priskiriamų įmonių rezervai, apimančius ir šių įmonių perkainojimo rezervus.

priskiriami tiksliniai rezervai ir valiutos perskaičiavimo rezervas (21 VSAFAS)

Jeigu į viešojo sektoriaus subjektų grupės finansines ataskaitas konsoliduojami kontroliuojami pelno siekiantys subjektai, – šių pelno siekiančių subjektų sukauptas pelnas arba nuostoliai.

3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“

Iki šiol: skirstymas į pagrindinę, kitą ir finansinę ir investicinę veiklą

Nuo šiol: nebeskirstoma į „kitą veiklą“ ir „finansinę ir investicinę veiklą“, nes institucijose dažnai tokios veiklos nėra aiškiai apibrėžtos

Tikslas: **palyginamumas su biudžeto vykdymo duomenimis**

3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“

1.	PAJAMOS
1.1.	FINANSAVIMO PAJAMOS
1.1.1.	Iš valstybės biudžeto
1.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto
1.1.3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų
1.1.4.	Iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų
1.1.5.	Iš fizinių ir privačių juridinių asmenų
1.2.	KITOS PAJAMOS
1.2.1.	Rinkliavų ir žyminio mokesčio pajamos
1.2.1.1.	Rinkliavų pajamos
1.2.1.2.	Išskaitytas žyminis mokestis
1.2.1.3.	Grąžintinas žyminis mokestis
1.2.2.	Prekių pardavimo ir paslaugų pajamos
1.2.2.1.	Prekių pardavimo ir paslaugų, apmokamų viešojo sektoriaus subjektų lėšomis, pajamos
1.2.2.2.	Kitų prekių pardavimo ir paslaugų pajamos
1.2.3.	Baudų, konfiskuoto turto ir netesybų pajamos
1.2.4.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
1.2.5.	Kitos
1.2.6.	Negražintinai pervestinos į biudžetus, išteklių fondus pajamos

2.	SĄNAUDOS
2.1.	SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ IŠMOKŲ SĄNAUDOS
2.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos
2.1.2.	Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos
2.2.	PREKIŲ IR PASLAUGŲ SĄNAUDOS
2.2.1.	Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai
2.2.2.	Prekių ir paslaugų sąnaudos viešajam ūkiui
2.2.3.	Prekių pardavimo sąnaudos
2.3.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS
2.4.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SĄNAUDOS
2.5.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ, STIPENDIJŲ, PRIZŲ IR PREMIJŲ SĄNAUDOS
2.6.	FINANSAVIMO SĄNAUDOS
2.7.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
2.8.	MOKESČIAI EUROPOS SĄJUNGAI IR KITOMS TARPTAUTINĖMS ORGANIZACIJOMS
2.9.	KITOS SĄNAUDOS
2.10.	KAPITALIZUOTOS TURTO KŪRIMO (GAMYBOS) IŠLAIDOS

3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ kapitalizuotos turto kūrimo išlaidos

Kapitalizuotos turto kūrimo (gamybos) išlaidos“ – kapitalizuojamų, t. y. į kuriamo (gaminamo) arba sukurto (pagaminto) turto pasigaminimo savikainą įtraukiamų, tiesioginių ir netiesioginių išlaidų dalis – šia dalimi mažinamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos. Šį turtą pardavus, sunaudojus savo veikloje ar nurašius dėl kitų priežasčių, jo pasigaminimo savikaina taip pat įtraukiama į šį straipsnį ir ja didinamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

Jeigu šiame straipsnyje suma rodoma su priešingu ženklu negu sąnaudos, laikoma, kad per ataskaitinį laikotarpį sukurta ar pagaminta daugiau turto, negu jo nurašyta.

Jeigu šiame straipsnyje suma rodoma su tuo pačiu ženklu kaip sąnaudos, laikoma, kad per ataskaitinį laikotarpį nurašyta daugiau turto, negu jo sukurta ar pagaminta.

8 VSAFAS

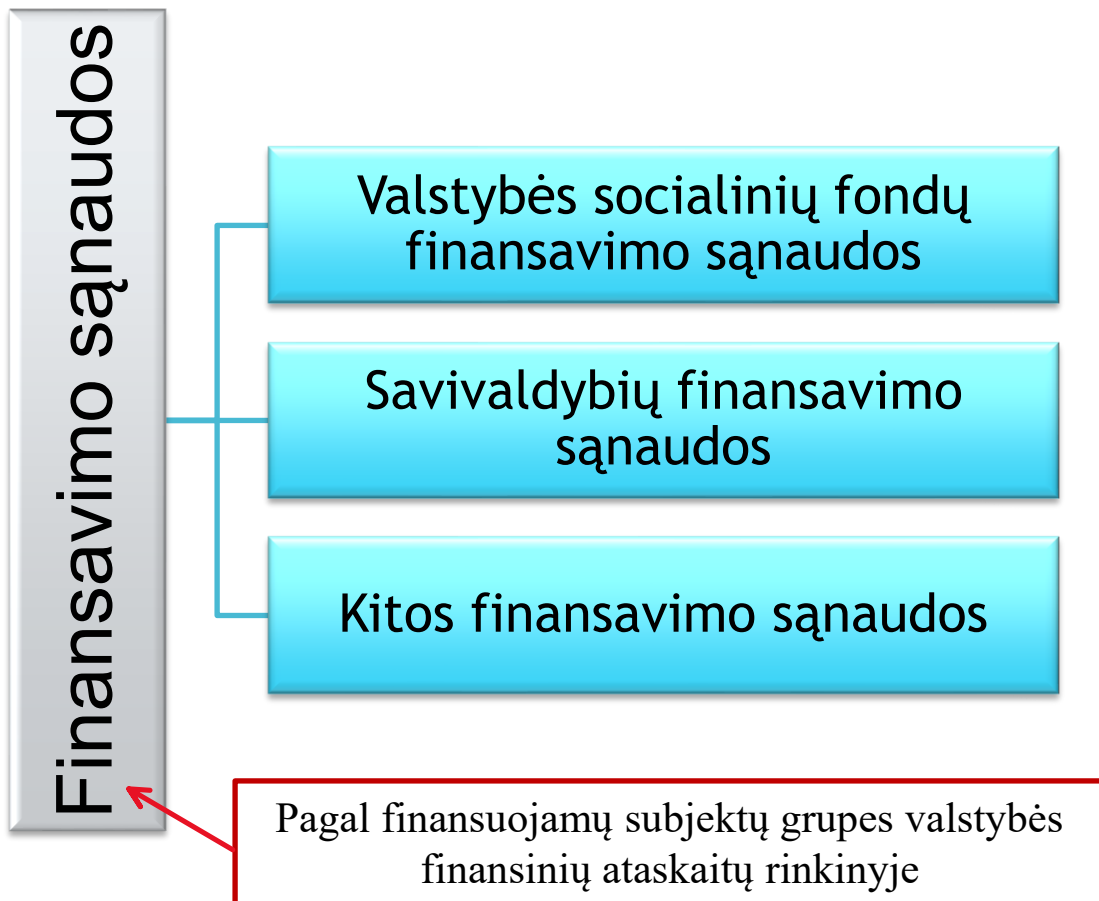
12 VSAFAS

13 VSAFAS

3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ kapitalizuotos turto kūrimo išlaidos

1) Perkamos medžiagos, pvz., už 20 eurų: D 201xxxx Medžiagos ir žaliavos 20 K 69xxxxx Tiekėjams mokėtinos sumos 20	5) Dalis pasigamintų atsargų sunaudojamos veiklai: D 877xxxx Į turto vertę kapitalizuotos turto kūrimo sąnaudos 65 K 205xxxx Pagaminta produkcija 65
2) Dalis medžiagų perduodamos produkcijai gaminti: D 8721xxx Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai 5 K 201xxxx Medžiagos ir žaliavos 5	6) Dalis pasigamintų atsargų perduodamos: D 877xxxx Į turto vertę kapitalizuotos turto kūrimo sąnaudos 35 K 205xxxx Pagaminta produkcija 35 D 226xxxx Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas 35 K 7xxxxx Apskaičiuotos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos 35
3) Patiriamos kitos gamybinės sąnaudos, pvz., 100 eurų nuomos sąnaudų: D 8721xxx Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai 100 K 69xxxxx Tiekėjams mokėtinos sumos 100	7) Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (galima ir dažniau, jei yra poreikis) registruojamas nebaigtos gamybos pokytis: D 203xxxx Nebaigta gaminti produkcija 5 K 877xxxx Į turto vertę kapitalizuotos turto kūrimo sąnaudos 5
4) Baigiama produkcijos gamyba (kiekvieną kartą, užpajamuojant pagamintą produkciją): D 205 Pagaminta produkcija 100 K 877 Į turto vertę kapitalizuotos turto kūrimo sąnaudos 100	

3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ finansavimo sąnaudos



Rodomos

- valstybės, savivaldybės ar išteklių fondų per ataskaitinį laikotarpį kitiems **ne VSS** suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos,
- VSS per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos **ne VSS**, jei dėl to nepadidėja kitų VSS finansinis turtas, arba
- VSS per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos **kitam VSS iš savo pajamų**.

83	Finansavimo sąnaudos
833	Kitos finansavimo sąnaudos
8334	Subsidijų sąnaudos
8335	Dotacijų sąnaudos
8336	Kitos finansavimo sąnaudos
834	Valstybės socialinių fondų finansavimo sąnaudos
835	Savivaldybių finansavimo sąnaudos

6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

Aiškinamojo rašto struktūra

bendroji dalis;
apskaitos
politika;
pastabos.



bendroji informacija;
pagrindinės taikomos
finansinės apskaitos
politikos nuostatos;
naudotų apskaitinių
įverčių paaiškinimai;
pastabos.



- Paašškinti reikšmingus įverčius;
- Nurodyti prielaidas
- Nurodyti viešai naudotus duomenų šaltinius

7 VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“

Aiškinamojo rašto priedai

INFORMACIJA APIE APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ FINANSINĖS APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKĄ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir esminių finansinės apskaitos klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus
				Padidėjimas (+)	Suma	
1	2	3	4	5		
1.	...					
...	...					
...	...					
...	...					

INFORMACIJA APIE APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ FINANSINĖS APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKĄ VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir esminių finansinės apskaitos klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir esminių finansinės apskaitos klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7 = 4 + 5 + 6
1.						
...						
...						
...						

Finansinių ataskaitų straipsnių grupavimo pakeitimas nelaikomas apskaitos politikos keitimu.

8 VSAFAS „Atsargos“

Iki 2026-01-01	Nuo 2026-01-01
<p>Nebaigta gaminti produkcija ir <u>nebaigtos vykdyti sutartys</u></p>	<p>Nebaigta gaminti produkcija</p>
<p>Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti. Prie šios grupės priskiriama VSS pagaminta produkcija (įskaitant žemės ūkio produkciją) ir atsargos (<u>įskaitant į atsargų grupę perkeltą biologinį turtą</u>), išskyrus ilgalaikį turtą, skirtos parduoti.</p>	<p>Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti (perduoti). Prie šios grupės priskiriama VSS pagaminta produkcija (įskaitant žemės ūkio produkciją) ir atsargos, išskyrus ilgalaikį turtą, skirtos parduoti (perduoti). Prie šių atsargų priskiriamos ir atsargos, skirtos <u>išdalinti nemokamai</u> ar už <u>simbolinį mokestį</u> (...).</p> <p>Prie šios grupės priskiriamos tik atsargos, kurios buvo įsigytos arba gautos kaip skirtos išdalinti arba perduoti, <u>ir nepriskiriamos tos</u>, kurios buvo gautos subjekto veiklai vykdyti, o sprendimas jas išdalinti ar perduoti priimtas vėliau. (...) atsargos, kurios nebuvo įsigytos kaip skirtos išdalinti nemokamai ar už simbolinį mokestį, nepergrupuojamos, o perduodamos iš tos pačios grupės, kurioje buvo užregistruotos;</p>
<p>Ilgalaikis materialusis <u>ir biologinis turtas</u>, skirtas parduoti. Į šią grupę perkeliamas ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, kurį priimtas sprendimas parduoti.</p>	<p>Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti. Prie šios grupės priskiriamas ilgalaikis materialusis turtas, kurį nuspręsta parduoti.</p>
<p>Sveikatos priežiūros įstaigoms leidžiamas periodinis atsargų rodymo apskaitoje būdas.</p>	<p>Leidžiamas <u>tik nuolatinis</u> atsargų rodymo apskaitoje būdas.</p>

10 VSAFAS „Kitos pajamos“

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

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



Informacija apie reikšmingas kitų pajamų sumas turi būti detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

1.2.	KITOS PAJAMOS
1.2.1.	Rinkliavų ir žyminio mokesčio pajamos
1.2.1.1.	Rinkliavų pajamos
1.2.1.2.	Įskaitytas žyminis mokestis
1.2.1.3.	Grąžintinas žyminis mokestis
1.2.2.	Prekių pardavimo ir paslaugų pajamos
1.2.2.1.	Prekių pardavimo ir paslaugų, apmokamų viešojo sektoriaus subjektų lėšomis, pajamos
1.2.2.2.	Kitų prekių pardavimo ir paslaugų pajamos
1.2.3.	Baudų, konfiskuoto turto ir netesybų pajamos
1.2.4.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
1.2.5.	Kitos
1.2.6.	Negrąžintinai pervestinos į biudžetus, išteklių fondus pajamos

11 VSAFAS „Sąnaudos“



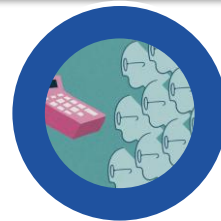
Su darbo santykiais
susijusių išmokų
sąnaudos



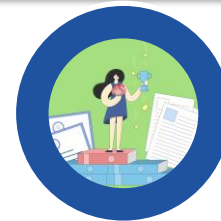
Prekių ir paslaugų
sąnaudos



Nusidėvėjimo ir
amortizacijos
sąnaudos



Nuvertėjimo ir
nurašytų sumų
sąnaudos



Socialinių išmokų,
stipendijų, prizų ir
premijų sąnaudos



Finansavimo
sąnaudos



Finansinės ir
investicinės veiklos
sąnaudos



Mokesčiai ES ir
tarptautinėms
organizacijoms



Kitos sąnaudos

11 VSAFAS „Sąnaudos“



Prekių ir paslaugų
sąnaudos **subjekto
veiklai**

Prekių ir paslaugų
sąnaudos **viešajam
ūkiui**

Prekių pardavimo
sąnaudos

11 VSAFAS „Sąnaudos“

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas
1	2
1.	Prekių ir paslaugų sąnaudos subjekto veiklai
1.1.	Mitybos sąnaudos
1.2.	Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos
1.3.	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos
1.4.	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos
1.5.	Aprangos ir patalynės sunaudojimo ir priežiūros sąnaudos
1.6.	Komandiruočių sąnaudos
1.7.	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos sąnaudos
1.8.	Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos
1.9.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
1.10.	Ekspertų ir konsultantų paslaugų sąnaudos
1.11.	Komunalinių paslaugų sąnaudos
1.12.	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų sąnaudos
1.13.	Reprezentacinės sąnaudos
1.14.	Viešinimo sąnaudos
1.15.	Kitų prekių ir paslaugų sąnaudos subjekto veiklai
2.	Kitos sąnaudos
2.1.	Narystės mokesčiai
2.2.	Veiklos mokesčiai
2.3.	Kitos

2.2.

2.2.1.

2.2.1.1.

2.2.1.1.1.

2.2.1.1.1.01.

2.2.1.1.1.02.

2.2.1.1.1.05.

2.2.1.1.1.06.

2.2.1.1.1.07.

2.2.1.1.1.11.

2.2.1.1.1.12.

2.2.1.1.1.14.

2.2.1.1.1.15.

2.2.1.1.1.16.

2.2.1.1.1.17.

2.2.1.1.1.20.

2.2.1.1.1.21.

2.2.1.1.1.22.

2.2.1.1.1.23.

2.2.1.1.1.30.

Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos

Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos

Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos

Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos

Mitybos išlaidos

Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos

Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos

Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos

Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos

Komandiruočių išlaidos

Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos

Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos

Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos

Kvalifikacijos kėlimo išlaidos

Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos

Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos

Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos

Reprezentacinės išlaidos

Viešinimo išlaidos

Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos

**Yra
išimčių!**

11 VSAFAS „Sąnaudos“

Kai taikomos LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“, nuostatos ir VSS gauna šių taisyklių 52.1 ir 52.3 papunkčiuose nurodytas sumas, kaip kompensacija gauta suma **pripažįstama pajamomis** ir veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma prie kitų pajamų.

LRV nutarimas Nr. 543

52. Kitos biudžetinių įstaigų lėšos yra:

52.1. **lėšos, gautos įvykus draudžiamajam įvykiui**, kai draudimo išmokos gavėjas yra biudžetinė įstaiga;
(...)

52.3 iš valstybės, tarptautinių ir užsienio organizacijų **gautos kompensacijos**, skirtos ankstesniais biudžetinėmis metais turėtoms dalyvavimo jų organizuojamuose renginiuose, programose, projektuose ir tyrimuose išlaidoms padengti;

18 VSAFAS ATIDĖJINIŲ, NEAPIBRĖŽTŲJŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ IR NEAPIBRĖŽTOJO TURTO ATSKYRIMO LENTELĖ

Suma	Sąlygos	Įpareigojamasis įvykis	Apmokėjimo suma	Apmokėjimo data	Turto atsiradimo ar įsipareigojimo padengimo tikimybė	Ataskaita, kurioje pateikiama informacija
Turtas	-	-	-	-	Tikėtina, yra tikra	Finansinės būklės ataskaita
Neapibrėžtasis turtas	-	-	-	-	Mažiau tikėtina	Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas
Mokėtinos sumos	Gautas apskaitos dokumentas, kuriame nurodytas sumas reikės apmokėti	Įvykęs	Tiksli	Aiški	Tikėtina, yra tikra	Finansinės būklės ataskaita
Sukauptos sąnaudos	Sąnaudos, patirtos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, bet apskaitos dokumentas dar negautas	Įvykęs	Tiksli ar pakankamai tiksli (apskaitinis įvertis)	Aiški		Finansinės būklės ataskaita
Atidėjiny	Dabartinis įsipareigojimas, bet yra neapibrėžtumų dėl jo sumos ir (ar) įvykdymo laiko	Įvykęs	Tiksli	Neaiški, bet ją galima patikimai įvertinti	Tikėtina	Finansinės būklės ataskaita
			Netiksli, bet ją galima patikimai įvertinti	Aiški		
			Netiksli, bet ją galima patikimai įvertinti	Neaiški, bet ją galima patikimai įvertinti		
Neapibrėžtasis įsipareigojimas	Dabartinis įsipareigojimas, kurio negalima patikimai įvertinti	Įvykęs	Neįvertinama dėl pagrįstų prielaidų nebuvimo	-	Mažiau tikėtina	Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas
	Galimas (ne dabartinis) įsipareigojimas, kurio buvimas paaiškės vėliau	Dar neaišku, ar įvykęs įvykis yra įpareigojamasis	Gali būti patikimai įvertinama arba neįvertinama	Gali būti aiški arba neaiški	-	

20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ (FS šaltiniai)

6. Viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:
- 6.1. finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
 - 6.2. finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
 - 6.3. finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
 - 6.4. finansavimo sumas iš kitų šaltinių.



6. Viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:
- 6.1. finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
 - 6.2. finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
 - 6.3. finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
 - 6.4. finansavimo sumas iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų (pavyzdžiui, gautos sumos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto ar viešojo sektoriaus subjektų uždirbtų pajamų);
 - 6.5. finansavimo sumas iš fizinių ir privačių juridinių asmenų.



20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ (FS šaltiniai)

9. Savivaldybės VSS finansavimo sumos, kurios jiems perduotos iš kitų savivaldybių biudžetų, pripažįstamos kaip finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų.

10. Valstybės VSS finansavimo sumos, kurios jiems perduotos iš savivaldybių biudžetų, ir savivaldybės VSS finansavimo sumos, kurios jiems perduotos iš savivaldybės, kurios grupei priklauso savivaldybės VSS, biudžeto, pripažįstamos kaip finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto.

426	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų (gautos)
4261	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4262	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų kitoms išlaidoms (gautos)
427	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų (gautos)
4271	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4272	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų kitoms išlaidoms (gautos)

20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ (narystės mokesčiai)

Konkretūs mokėjimai
už paslaugas



Pajamos už
paslaugas

Bendro pobūdžio
narystė



Finansavimo sumos =
finansavimo pajamos

Tikslas: tiksliai parodyti, ar organizacija uždirbo, ar buvo finansuota



26 VSAFAS „Fondų finansinių ataskaitų rinkinys“

PSDF	PSDF grupė	Mokesčių fondas	Iždai	Išteklių fondai
FBA	FBA	FBA	FBA	FBA
VRA	VRA	VRA	VRA	VRA
GTPA	GTPA	GTPA	GTPA	GTPA
PSA	PSA	PSA	PSA	PSA
AR	AR	AR	AR	AR

32 VSAFAS „Valstybės socialinių fondų ataskaitų rinkiniai“

Standartu vadovaujamosi rengiant:

01

valstybės socialinių
fondų
metinių ataskaitų
rinkinį

02

VSDF grupės
metinių ataskaitų
rinkinį

03

VSS – VSDF, Garantinio
fondo ir Ilgalaikio
darbo išmokų fondo –
metinių ataskaitų
rinkinį ir tarpinių
ataskaitų rinkinį

Pereinamosios nuostatos

Finansinėse ataskaitose turi būti teikiama ataskaitinio ir praėjusio mažiausiai vieno prieš ataskaitinį laikotarpį ataskaitinio laikotarpio informacija. FM įsakymais nustatytos šios išimtys rengiant VSS grupės finansines ataskaitas už 2026 metus:

- 1) FBA lyginamoji praėjusių finansinių metų informacija neteikiama.
- 2) VRA lyginamoji praėjusių finansinių metų informacija neteikiama.
- 3) PSA lyginamoji praėjusių finansinių metų informacija neteikiama.

Rengiant atskiro VSS finansines ataskaitas už 2026 metus ir 2026 m. tarpinius laikotarpius:

- 1) VRA lyginamoji praėjusių finansinių metų ar atitinkamo jo laikotarpio informacija gali būti neteikiama, jeigu jai parengti reikalingos neproporcingos laiko sąnaudos.
- 2) PSA lyginamoji praėjusių finansinių metų ar atitinkamo jo laikotarpio informacija gali būti neteikiama, jeigu jai parengti reikalingos neproporcingos laiko sąnaudos.

Projektai ir kita aktuali informacija

Išaiškinimai



- Dėl pasikeitusių VSAFAS nuostatų
- Dėl komandiruočių išlaidų kompensacijų finansinės apskaitos
- Rekomendacijos dėl už turtą atsakingų asmenų paskyrimo
- Išaiškinimas dėl investicijų apskaitos
- Naujojo sąskaitų plano susiejimas su FBA ir VRA

FM pagalbos tarnyba

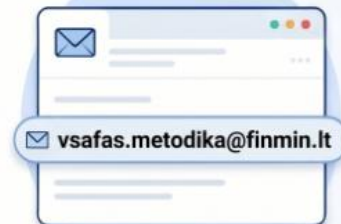
FM Pagalbos Tarnyba: Kaip gauti metodinę ir techninę pagalbą?

Konsultacijos VSAFAS klausimais



Metodinė pagalba dėl VSAFAS

Teikiamos specializuotos konsultacijos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų klausimais.



Užklauso el. paštu

Klausimus siųskite oficialiu adresu:

FM Pagalbos Tarnybos portalas



Prieiga IS vartotojams

Skirta asmenims, naudojantiems VBAMS, FABIS, VSAKIS ir kitas FM valdomas sistemas.

<https://fm-pagalba.finmin.lt>

Prisijungti

Registracija portale

Jungtis ir teikti užklauso galite adresu:

17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (projektas)

Finansinis turtas – turtas, kuris yra

- pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis;
- įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai;
- sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto.

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis.

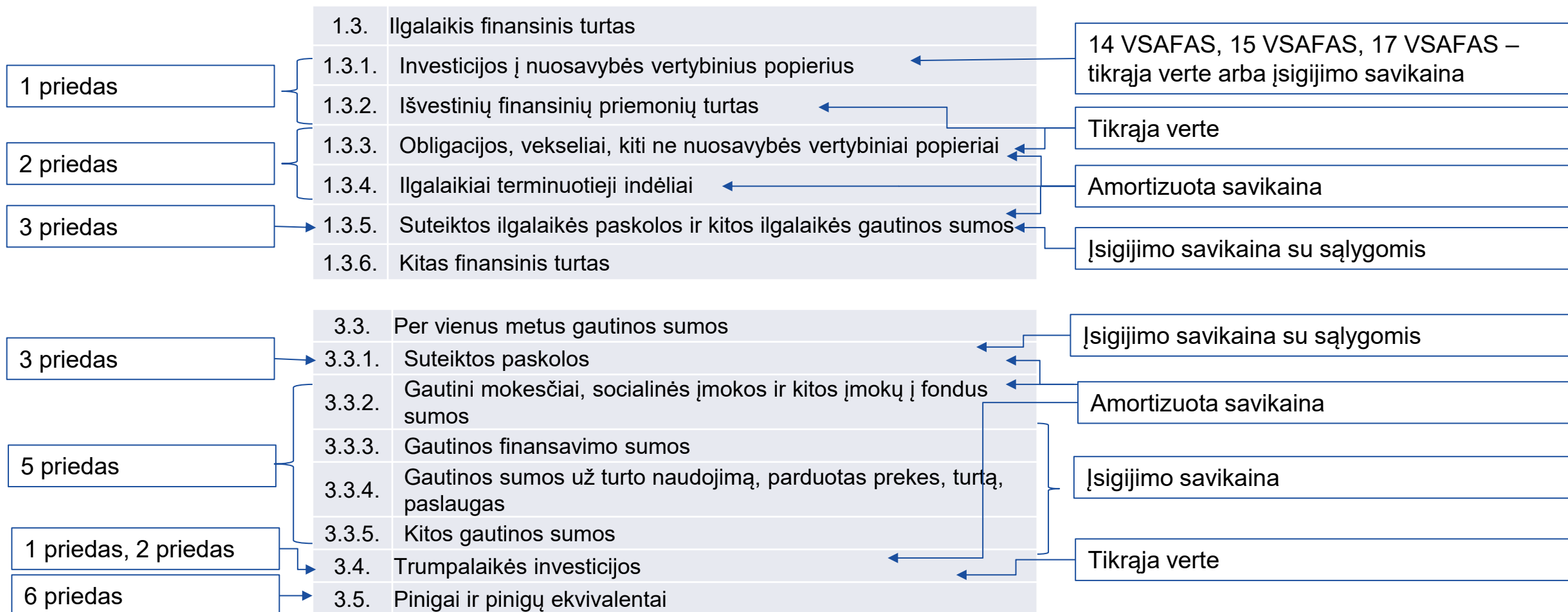
Standartas netaikomas:

- investicijoms į asocijuotuosius subjektus ;
- investicijoms į kontroliuojamus subjektus,
- pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis gautinoms sumoms ir įsipareigojimams,
- atidėjiniams ir neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, finansinių garantijų įsipareigojimų sutartims;
- teisėms ir įsipareigojimams pagal išmokų darbuotojams planus;
- gautoms ir gautinoms finansavimo sumoms, išskyrus informacijos apie jas pateikimą pagal šio Standarto priedus;
- iš anksto apmokėtų sumų nuvertėjimui.

17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (projektas)



17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (projektas)



17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (projektas)

Įsigijimo savikaina vertinama

- 1) investicijos į VP, kurių tikrosios vertės negalima nustatyti; dalininkų įnašai į viešąsias įstaigas; įnašai į tarptautines organizacijas
- 2) VSS suteiktos **trumpalaikės paskolos** kitam VSS, **kurių sutartyse palūkanos nenustatytos**
- 3) **ilgalaikės gautinos sumos**, susijusios su VSS, kurio finansinių ataskaitų duomenys įtraukiami į tos pačios finansų ministro įsakymu nustatyto II konsolidavimo lygio VSS grupės finansinių ataskaitų rinkinį, **kurių sutartyse palūkanos nenustatytos**
- 4) **ilgalaikės gautinos sumos**, **kurių sutartyse palūkanos nenustatytos**, kurias išteklių fondas turi surinkti ir pervesti kitiems subjektams (*tarpininkavimas*)
- 5) visos **per vienus metus gautinos sumos**, išskyrus:
 - Kitas nei 2 punkte nurodytas trumpalaikės paskolas ir
 - Kitų nei 3 ir 4 punktuose nurodytų ilgalaikių gautinių sumų einamųjų metų dalį
- 6) iš anksto apmokėtos sumos už finansinį turtą

Jei palūkanos nustatytos, tos paskolos arba gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina.

Jų amortizacijai skaičiuoti naudojama sutartyse nustatyta palūkanų norma.

Tai reiškia, kad papildomai perskaičiuoti amortizuotos savikainos nereikia, pagal sutartį apskaičiuotos palūkanos rodomos tame pačiame straipsnyje kaip ir susijęs finansinis turtas

17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (projektas)

- Visi pinigai registruojami balansinėse sąskaitose, **išskyrus konfiskuotus pinigus** iki jų perdavimo valstybės nuosavybėn.
- **Konfiskuoti pinigai** iki jų perdavimo valstybės nuosavybėn registruojami nebalansinėse sąskaitose.
- Jei VSS banko sąskaitose laikomi **ne VSS pinigai, kuriais VSS negali disponuoti**, šių pinigų suma sumažinama balansinė pinigų vertė ir susiję įsipareigojimai.
- Šis punktas netaikomas fonduose esantiems pinigams

1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)
1.1.	Pinigai valstybės išdo sąskaitoje
1.2.	Pinigai kitose mokėjimo paslaugų teikėjų sąskaitose
1.3.	Pinigai kasoje
1.4.	Pinigai kelyje
1.5.	Pinigai, kuriais subjektas negali disponuoti, išskyrus nuvertėjusius pinigus (su minusu)
1.6.	Pinigų nuvertėjimas (su minusu)
1.7.	Pinigų ekvivalentai



Lietuvos Respublikos
FINANSŲ MINISTERIJA
