

ŠIAULIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMŲ "ŠALTINIS" FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Bendrosios nuostatos

1. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams, kurie neturi galimybės pareikalauti jų poreikius atitinkančių ataskaitų.
2. Finansinių ataskaitų informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai, valstybės valdžios institucijų nariai, įstaigos kreditoriai, tiekėjai ir pan. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.
3. Įstaiga rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.
4. Įstaiga finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais. 2014 (ir ankstesnių) metų finansinės ataskaitos sudaromos duomenis pateikiant litais nepriklausomai nuo jų teikimo dienos. 2015 (ir vėlesnių) metų finansinės ataskaitos sudaromos duomenis pateikiant eurai. Kitų valiutų atžvilgiu euro kursą kasdien nustato Lietuvos bankas.

Ataskaitinis laikotarpis

5. Įstaiga teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Kai išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnis nei 12 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui, steigimo arba reorganizavimo atvejais), be finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpio įstaiga turi nurodyti:
 - 5.1. priežastį, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpis nėra 12 mėnesių;
 - 5.2. faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pavyzdžiui, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų lyginamųjų sumų negalima palyginti.

Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas ir teikimas

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys

6. Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- 6.1. finansinės būklės ataskaita;
- 6.2. veiklos rezultatų ataskaita;
- 6.3. pinigų srautų ataskaita;
- 6.4. grynojo turto pokyčių ataskaita;
- 6.5. aiškinamasis raštas.

7. Finansinių ataskaitų privalomos formos yra reglamentuotos 2-ajame – 6-ajame VSAFAS.

8. Įstaigos metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas pagal konsoliduojančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytus terminus.

9. Įstaigos rengtinių metinių finansinių ataskaitų rinkinio, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos yra pateiktos VSAFAS prieduose.

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

11. Metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija:

- 11.1. valiutos, kuria sudaromos finansinės ataskaitos, pakeitimo faktas;
- 11.2. skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, suma, pripažinta ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodoma ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje bei grynojo turto pokyčių ataskaitoje;
- 11.3. skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurai užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis ir rodoma ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“.

12. Informacija, nurodyta 11 punkte, įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikta sudarant finansines ataskaitas dvejus metus nuo euro įvedimo dienos.

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys

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

14. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 14.1. finansinės būklės ataskaita;
- 14.2. veiklos rezultatų ataskaitos;
- 14.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.

15. Tarpinių finansinių ataskaitų, išskyrus aiškinamąjį raštą, rengimui taikomi tie patys principai, reikalavimai ir formos kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkiniui. Sutrumpinto aiškinamojo rašto rengimo reikalavimai pateikti 23-ajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

16. Įstaigos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas teikiamas konsoliduojančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytais terminais.

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

18. Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija:

18.1. valiutos, kuria sudaromos finansinės ataskaitos, pakeitimo faktas;

18.2. skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, suma, pripažinta ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodoma ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje bei grynojo turto pokyčių ataskaitoje;

18.3. skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurais užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynujų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis ir rodoma ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“.

Pagrindiniai finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo reikalavimai.

Ataskaitų elementai ir jų vertinimas

19. Įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai, naudojami įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:

19.1. finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – apibūdina įstaigos finansinę būklę;

19.2. veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

20. Finansinių ataskaitų elementai įvertinami įvairiais metodais ir jų deriniais (pavyzdžiui, įsigijimo savikaina, tikrąja verte, realizavimo verte, grynąja galimo realizavimo verte, einamųjų išlaidų verte ir dabartine verte). Vertindama finansinių ataskaitų elementus, įstaiga vadovaujasi VSAFAS reikalavimais ir taisyklėmis, aprašytomis VSAFAS ir apskaitos tvarkų aprašuose.

Pagrindiniai reikalavimai finansinių ataskaitų rinkiniui

21. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

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

23. Nukrypimai nuo standartų neleidžiami, išskyrus tuos retus atvejus, kai Lietuvos Respublikos įstatymai ar kiti teisės aktai, viršesni nei VSAFAS, reglamentuojantys viešojo sektoriaus subjektų veiklą, nustato ką kita.

Finansinės būklės ataskaitos parengimas

24. Į finansinės būklės ataskaitą perkeliama viešojo sektoriaus subjekto 1-6 klasės sąskaitų likučių sumos. Iki finansinių ataskaitų sudarymo uždaromos 7, 8 ir 9 klasės sąskaitos.

25. Finansinės būklės ataskaitos skilties „Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena“ duomenys turi atitikti praėjusių metų finansinės būklės ataskaitos skilties

„Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ duomenis ir tais atvejais, kai rengiama tarpinė finansinės būklės ataskaita.

Veiklos rezultatų ataskaitos parengimas

26. Į veiklos rezultatų ataskaitas įstaiga į atitinkamų ataskaitos straipsnių „Ataskaitinis laikotarpis“ skiltį įrašo 7-9 klasės sąskaitų grynujų apyvartų sumas, sukauptas per ataskaitinį laikotarpį, prieš užregistruodamas pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymo operaciją.

27. Grynujų apyvartų sumas apskaičiuojamos taip: pajamų sąskaitų kredito apyvartos suma sumažinama atitinkama jų debeto apyvartos suma, o sąnaudų sąskaitų debeto apyvartos suma sumažinama atitinkama jų kredito apyvartos suma. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas nustatomas kaip 76XXXXXX sąskaitų „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos“ grynosios kredito apyvartos iki sąskaitų uždarymo ir 89XXXXXX sąskaitų „Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos“ grynosios debeto apyvartos iki sąskaitų uždarymo skirtumas. Skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurais užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynujų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, suma, pripažįstama ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis ir rodoma ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“.

28. Kadangi kai kurios pajamos, tokios kaip turto naudojimo pajamos, prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos, baudų, konfiskacijų ir kt. netesybų pajamos priskiriamos kitai veiklai.

29. Į veiklos rezultatų ataskaitos skiltį „Praėjęs ataskaitinis laikotarpis“ perkeliama praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamų straipsnių sumos. Kadangi veiklos rezultatų ataskaitoje duomenys pateikiami nuo metų pradžios, į tarpines veiklos rezultatų ataskaitas praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys perkeliama taip: į ataskaitinio laikotarpio pirmojo ketvirčio ataskaitą – praėjusių metų pirmojo ketvirčio grynujų apyvartų sumas, į ataskaitinio laikotarpio antrojo ketvirčio ataskaitą – praėjusių metų pirmojo ir antrojo ketvirčių grynujų apyvartų sumas, į trečiojo ketvirčio ataskaitą – praėjusių metų pirmojo, antrojo ir trečiojo ketvirčių grynujų apyvartų sumas.

Grynojo turto pokyčio ataskaitos parengimas

30. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 1 - 8 straipsnių ir skilčių duomenys perkeliama iš praėjusių metų grynojo turto pokyčių ataskaitos atitinkamų 9 -17 straipsnių ir skilčių.

31. Ataskaitinio laikotarpio grynojo turto pokyčio ataskaitos 8 skilties 17 straipsnio ir 9 straipsnio sumos turi būti lygios finansinės būklės ataskaitos straipsnio F Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir pradžios sumoms.

32. Rengiant grynojo turto pokyčių ataskaitą pirmą kartą, ji pradedama pildyti nuo 9 straipsnio.

Pinigų srautų ataskaitos parengimas

33. 5-asis VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ numato, kad rengiant pinigų srautų ataskaitą duomenys apie pinigų įplaukas ir išlaidas (išmokas) gali būti gaunami iš įstaigos apskaitos registru, t. y. pagal pinigų ir pinigų ekvivalentų sąskaitų judėjimą. Pinigų srautų ataskaitos atskiri straipsniai paaiškinti 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“.

34. Rengiant pinigų srautų ataskaitą šios ataskaitos straipsniai, rodantys pinigų padidėjimą, susiejami su 24 sąskaitos debeto apyvarta (įplaukomis), įtraukiant tik atitinkamame straipsnyje nurodytas sumas, pavyzdžiui, pildant A.I.1. ataskaitos straipsnį iš 24 sąskaitos debeto apyvartos įtraukiamos tik sumos, gautos iš valstybės biudžeto. Straipsniai, rodantys pinigų sumažėjimą, susiejami su 24 sąskaitos kredito apyvarta (išmokomis), įtraukiant tik atitinkamame straipsnyje nurodytas sumas.

35. Registruojant operacijas 24XXXXXX sąskaitose naudojamas papildomas detalizuojantis požymis – Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu, straipsnį, kuris sudarant pinigų srautų ataskaitą susiejamas su pinigų srautų ataskaitos straipsniu.