

VILNIAUS JUOZO TALLAT-KELPŠOS KONSERVATORIJA
300033284, Gerosios Vilties g. 19, Vilnius

**2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

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

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		2.623.832,12	2.560.656,55
I	Nematerialusis turtas	P03	581,44	1.668,59
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		581,44	1.668,59
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	2.573.871,66	2.558.987,96
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.585.224,20	1.599.539,36
II.3	Infrastruktūros statiniai		70.148,68	75.131,32
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		9.546,32	10.667,93
II.6	Transporto priemonės		3.428,52	5.142,78
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		459.932,90	422.915,53
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		445.591,04	445.591,04
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05 P06	49.379,02	
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		224.528,12	202.943,10
I	Atsargos	P08	2.853,49	1.329,61
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		2.853,49	1.329,61
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	326,26	58,00
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	210.454,45	192.315,71
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	290,00	275,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos		210.164,45	191.994,21
III.6	Kitos gautinos sumos			46,50
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	10.893,92	9.239,78
	IŠ VISO TURTO:		2.848.360,24	2.763.599,65

(tęsinys kitame puslapyje)

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tėsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	2.582.030,11	2.563.782,78
I	Iš valstybės biudžeto		2.339.576,16	2.349.063,91
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		196.725,13	170.479,09
IV	Iš kitų šaltinių		45.728,82	44.239,78
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		250.727,84	186.569,13
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		49.379,02	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	49.379,02	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		201.348,82	186.569,13
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	P17	10.161,93	7.594,95
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		425,41	592,15
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos	P17	190.761,48	178.382,03
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	15.602,29	13.247,74
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		15.602,29	13.247,74
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2.354,55	3.128,63
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		13.247,74	10.119,11
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		2.848.360,24	2.763.599,65

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

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511

D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2.388.309,71	2.006.634,53
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		2.388.309,71	2.006.634,53
I.1	Iš valstybės biudžeto		2.338.451,37	1.949.307,47
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		21.250,00	21.411,50
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		27.357,82	35.185,01
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.250,52	730,55
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŪNAUDOS	P02	-2.396.727,32	-2.012.330,40
I	DARBO UŽMOKĖŠČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-2.116.140,40	-1.787.782,87
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-83.039,97	-85.180,03
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-39.091,41	-37.063,23
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-2.232,93	-486,50
V	TRANSPORTO		-2.258,64	-3.772,27
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-3.258,05	-3.210,70
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-42.528,01	-15.388,18
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-36.095,28	-18.728,29
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-32.216,12	-27.788,14
XI	NUOMOS		-948,60	-1.000,00
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-38.917,91	-31.930,19
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-8.417,61	-5.695,87
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		10.772,16	8.824,50
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	17.346,86	15.886,67
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SAŪNAUDOS		-6.574,70	-7.062,17
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKĖSTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		2.354,55	3.128,63
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2.354,55	3.128,63
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšaus konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511

D/L: -

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Paikavimo valiuta ir ribtumais: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mazumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X				10.119,11	10.119,11	
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					
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		3.128,63	3.128,63	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas						13.247,74	13.247,74	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X				
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X						
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X					
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		2.354,55	2.354,55	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas						15.602,29	15.602,29	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną								

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

(parašas)

(parašas)

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(vardas ir pavardė)

(parašas)

(vyrniausiasis buhalteris (buhalterės), jeigu privaloma pagal teises aktus)

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I		3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1,654,14	634,77	2,288,91	364,45	898,00	1,262,45
I	Juokas		1,289,201,65	999,536,18	2,288,737,83	1,104,193,99	815,704,20	1,919,898,19
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1,269,035,49	988,492,49	2,257,527,98	1,085,054,15	807,829,83	1,892,883,98
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		1,241,313,51	988,492,49	2,229,806,00	1,049,773,42	807,829,83	1,857,603,25
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		21,250,00	0,00	21,250,00	21,412,00	0,00	21,412,00
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		4,253,28	0,00	4,253,28	12,236,11	0,00	12,236,11
I.1.4	Iš kitų šaltinių		2,218,70	0,00	2,218,70	1,632,62	0,00	1,632,62
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų		17,331,86	0,00	17,331,86	16,066,67	0,00	16,066,67
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		2,834,30	11,043,69	13,877,99	3,073,17	7,874,37	10,947,54
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos pajamos							
I.7	Kitos pajamos		-17,331,86	0,00	-17,331,86	-16,067,17	0,00	-16,067,17
II	Pervestos lėšos		-17,331,86	0,00	-17,331,86	-16,067,17	0,00	-16,067,17
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	P02	-1,270,215,65	-998,901,41	-2,269,117,06	-1,087,762,37	-814,806,20	-1,902,568,57
III.2	Kitos išmokos		-1,236,754,63	-816,759,96	-2,053,514,59	-1,055,151,57	-692,539,25	-1,747,690,82
III.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-2,225,70	0,00	-2,225,70	-695,03	0,00	-695,03
III.4	Transporto		-1,356,49	-1,356,49	-2,712,98	-26,70	-3,473,26	-3,499,96
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-60,00	-2,940,00	-3,000,00	-85,00	-3,194,70	-3,194,70
III.6	Pajamų remonto ir eksploatavimo		-220,00	-42,042,00	-42,262,00	-183,92	-15,316,08	-15,500,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-4,487,10	-45,843,42	-50,330,52	-7,066,92	-12,080,64	-19,147,56
III.8	Socialinių išmokų			-30,183,12	-30,183,12		-28,982,85	-28,982,85
III.9	Nuomos			-949,60	-949,60		-1,000,00	-1,000,00
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-26,468,22	-20,182,72	-46,650,94	-24,553,23	-19,903,91	-44,457,14
III.11	Sumokėtos pajamos							
III.12	Kitos išmokos							

(tesinys kitame puslapyje)

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I		3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			-23.998,00	-23.998,00		-213.889,04	-213.889,04
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			-23.998,00	-23.998,00		-213.889,04	-213.889,04
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			23.363,23	23.363,23		212.991,04	212.991,04
I	Iš laukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų gražinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų anksčiau išmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti			23.363,23	23.363,23		212.991,04	212.991,04
IV.1	Iš valstybės biudžeto			23.363,23	23.363,23		212.991,04	212.991,04
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti daliminko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LUKUČIŲ							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.654,14	0,00	1.654,14	364,45	0,00	364,45
II	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		9.239,78		9.239,78	8.875,33		8.875,33
III	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		10.893,92		10.893,92	9.239,78		9.239,78

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

VILNIAUS JUOZO TALLAT-KELPŠOS KONSERVATORIJA
Įmonės kodas 300033284, Gerosios Vilties 19, Vilnius

**2024 METŲ GRUODŽIO 31 D.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

BENDROJI DALIS

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija (toliau – Konservatorija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Konservatorija yra atskiras juridinis vienetas, turintis sąskaitas Lietuvos Respublikos valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemoje VIKSVA, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu, įregistruota Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre 2004 m. birželio 11 d.

Konservatorijos kodas 300033284, adresas: Gerosios Vilties 19, Vilnius, Lietuvos Respublika.

Konservatorijos steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerija.

Pagrindinė veikla „Švietimas“. Konservatorija organizuoja bendrojo ir meninio ugdymo procesą pagal bendrojo lavinimo mokyklų bendruosius ugdymo planus. Konservatorija užtikrina ugdymo kokybę, sutelkiant aukštos kvalifikacijos mokytojus, pastoviai keliant kvalifikaciją, tobulinant ugdymo procesą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinis Vilniaus konservatorijos darbuotojų skaičius buvo 126.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Vilniaus Konservatorijoje mokėsi 144 mokiniai.

Konservatorija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Įgyvendinant Europos Sąjungos ir kitų tarptautinių finansavimo paramos lėšomis finansuojamus projektus, Konservatorijoje nėra išlaidų, apmokėtų iš valstybės biudžeto lėšų neplanuotoms, netinkamoms finansuoti Europos Sąjungos fondų ir kitoms tarptautinės finansinės paramos išlaidoms padengti.

Konservatorijoje ataskaitose duomenys išreiškiami eurais.

PASTABOS

Pastaba P01. Vilniaus Konservatorijos apskaitos politika buvo patvirtina 2016 metų sausio 18 d. Vilniaus konservatorijos direktoriaus įsakymu Nr. V-10.

**VILNIAUS JUOZO TALLAT-KELPŠOS KONSERVATORIJOS
BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos apskaitos vadovo (toliau – Apskaitos vadovas) tikslas – reglamentuoti Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos (toliau – Institucija) finansinės apskaitos ir susijusių ataskaitų sudarymo tvarką, siekiant užtikrinti, kad Institucijos ūkinės operacijos ir įvykiai būtų tiksliai ir teisingai parodyti finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai.

2. Apskaitos ir apskaitos tvarkų aprašuose pateikti, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatų praktinio taikymo

Institucijoje nurodymai ir rekomendacijos kaip tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą ir kaip parengti finansinių ataskaitų rinkinį. Apskaitos vadovą sudaro:

- 2.1. Institucijos apskaitos politika, taikytina pagal VSAFAS;
- 2.2. Institucijos sąskaitų planas (Apskaitos vadovo priedas);
- 2.3. Institucijos tvarkų aprašai, kuriuose pateikti galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalūs nurodymai, tvirtinami atskirais Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos direktoriaus įsakymais.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

3. Institucija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų visų taikytinų, išskyrus 9 „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ ir 26 „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Institucija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, pateiktais šios apskaitos politikos skyriuje „Bendrieji apskaitos principai“.

4. Šiame apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad Institucijos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- 4.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
 - 4.2. patikima, nes:
 - 4.2.1. teisingai nurodo Institucijos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - 4.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą (turinio viršenybės prieš formą principas);
 - 4.2.3. nešališka, netendencinga;
 - 4.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
 - 4.3. visais reikšmingais atžvilgiais išsamai.
5. Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

6. Apskaitos politika keičiama, tik vadovaujantis VSAFAS, ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Atvejai, kai apskaitos politika gali būti keičiama, pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

7. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

8. Žemiau pateikiama Institucijos apskaitos politika naudojama, sudarant finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto dalį „Apskaitos politika“.

Bendrieji apskaitos principai

9. Institucijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

10. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujama šiais principais ir jų reikšmėmis:

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

10.2. veiklos tęstinumo (Institucijos finansinės atskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Institucija 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 Institucijos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės atskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo,

aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Institucija nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys.);

10.3. periodiškumo (Institucijos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Institucijos 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 „Po ataskaitiniai įvykiai“. Institucijos 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“.);

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

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

10.6. kaupimo (Institucijos 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.);

10.7. palyginimo (Institucijos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Institucijos 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 Institucijos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Institucija 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“);

10.8. atsargumo (Institucija 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 Institucijos asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, atidėjinius, sukauptumus 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.);

10.9. neutralumo (Institucijos 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.);

10.10. turinio viršenybės prieš formą (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).

11. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamosi šiais principais:

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

11.2. subjekto;

11.3. periodiškumo;

11.4. pastovumo;

11.5. piniginio mato.

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

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

14. Toliau pateikiama Institucijos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

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

15.1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

15.2. pagrįstai tikėtina, kad Institucija būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

15.3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

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

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

17. 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.

18. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

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

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

19. Amortizacija skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Švietimo ir mokslo ministro įsakymu. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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.

20. 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.

21. 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 veiksiais 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.

22. 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.

23. Išsami nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

24. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

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

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

24.3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams (išskyrus vienkartinio naudojimo).

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

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Institucijos poreikį.

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

27. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

27.1. žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;

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

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

28. Institucija 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 Institucija gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

29. 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 nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Švietimo ir mokslo ministro įsakymu. Nusidėvėjimas pradedamas 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.

30. 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.

31. 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, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). 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.

32. 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, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas).

33. 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.

34. 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.

35. Kai tikraji 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.

36. Išsami ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Atsargos

37. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

39. 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.

40. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Institucija 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.

41. 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.

42. 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 atkurama dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo gryoji realizavimo vertė, sąnaudos.

43. 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.

44. Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinis turtas

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

45.1. išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos;

45.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai;

45.3. kitas finansinis turtas.

46. 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.

47. 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.

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

49. 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.

50. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

50.1. parduoti laikomas finansinis turtas;

50.2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas;

50.3. ilgalaikės ir trumpalaikės suteiktos paskolos, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai.

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

52. Finansinis turtas priskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto tik tada, kai Institucija ketina ir sugebės jį laikyti iki išpirkimo termino. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pavyzdžiai: obligacijos su nustatyta išpirkimo data (kai Institucija ketina jas laikyti

iki išpirkimo termino ar atgauti iš esmės visą jų balansinę vertę). Nuosavybės vertybiniai popieriai nelaikomi iki išpirkimo termino laikomu finansiniu turtu.

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

53.1. Institucija ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;

53.2. yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;

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

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

54.1. kitos po vienerių metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;

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

55. Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Institucija 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“.

56. 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).

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

58. Išsami finansinio turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimas

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

60. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

60.1. išoriniai požymiai:

60.1.1. reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

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

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

60.2. vidiniai požymiai:

60.2.1. yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

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

60.2.3. 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;

- 60.2.4. turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.
61. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos finansiniam turtui:
- 61.1. yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;
- 61.2. 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 gražinimas);
- 61.3. dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Institucija suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;
- 61.4. skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Institucijai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Institucijos naudai;
- 61.5. finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;
- 61.6. ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.
62. 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.
63. 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.
64. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.
65. Išsami turto nuvertėjimo apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

66. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:
- 66.1. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:
- 66.1.1. tiekėjams mokėtinos sumos;
- 66.1.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- 66.1.3. sukauptos mokėtinos sumos;
- 66.1.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.
67. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Institucija 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 Institucija neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).
68. 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.
69. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:
- 69.1. finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;
- 69.2. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
70. Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Institucija neturi.

71. Institucija nurašo iš apskaitos registų finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

72. Išsami finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

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

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

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

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

74.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

76. 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.

77. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

77.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

77.2. finansavimo sumas kitos išlaidoms.

78. 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.

79. 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.

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

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

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

83. Institucija, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:

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

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

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

85. Institucija, 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.

86. Institucijos finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

87. Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pajamos

88. Institucijos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdam užtikrinimo operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

89. Institucijos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdam nepagrindinę veiklą.

90. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

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

92. 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.

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

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

95. 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.

96. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

97. Išsami pajamų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Pajamų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

98. Institucijos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos, vykdam užtikrinimo operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

99. Institucijos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdam nepagrindinę veiklą.

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

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

102. 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.

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

104. 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 mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

105. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos, atsižvelgiant į jų pobūdį (t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

106. Išsami sąnaudų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

107. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

108. 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 Institucijai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

109. 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.

110. Išsami neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Poataskaitiniai įvykiai

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

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

113. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Institucijos 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.

114. Išsami poataskaitinių įvykių apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Apskaitos politikos keitimas

115. Institucija 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 Institucijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

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

117. 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.

118. Institucijos apskaitos politika gali būti keičiama:

118.1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

118.2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

119. 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.

120. 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.

121. 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

122. 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.

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

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

125. 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.

126. 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

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

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

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

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

131. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

131.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

131.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

132. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

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

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

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

133. Išsami apskaitos klaidų taisymo tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

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

135. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srantai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

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

137. Institucijos veiklos specifika nesąlygoja poreikio pasirinkti antrinius segmentus, pagal kuriuos būtų pateikiama informacija finansinėse ataskaitose.

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

138. 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.

139. 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.

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

III SKYRIUS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Bendrosios nuostatos

141. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams apie Institucijos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, reikalingus vertinant ir priimant sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

142. Finansinių ataskaitų informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai, valstybės valdžios institucijų nariai, Institucijos kreditoriai, tiekėjai ir pan.

143. Institucija sudaro žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

144. Institucija finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais.

Ataskaitinis laikotarpis

145. Institucija teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

146. Institucijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, o tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Kai išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui: steigimo, likvidavimo ar reorganizavimo atvejais), be finansinių ataskaitų laikotarpio, Institucija finansinėse ataskaitose pateikia šią informaciją:

146.1. finansinių ataskaitų laikotarpį;

146.2. priežastį, dėl kurios metinių finansinių ataskaitų laikotarpis nėra 12 mėnesių;

146.3. faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pavyzdžiui, finansinės veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ir susijusių pastabų lyginamųjų sumų negalima palyginti.

Pagrindiniai finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo reikalavimai

Finansinių ataskaitų rinkinio elementai ir jų vertinimas

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

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

147.2. veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi Institucijos veiklos rezultatams įvertinti.

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

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir reikalavimai

149. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys – finansinių ataskaitų rinkinys, sudarytas, apibendrinus laikotarpio, trumpesnio nei finansiniai metai, duomenis. Tarpinėse finansinėse ataskaitose pateikiama informacija nuo ataskaitinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos. Tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaiga sutampa su kalendorinių metų I, II ar III ketvirčių pabaiga.

150. Tarpinių finansinės atskaitomybės rinkinį sudaro šios ataskaitos:

150.1. finansinės būklės ataskaita;

150.2. veiklos rezultatų ataskaita;

150.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.

151. Bendrieji tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio reikalavimai nurodyti VSAFAS 23 „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

152. Tarpinių finansinių ataskaitų, išskyrus aiškinamąjį raštą, rengimui taikomi tie patys principai, reikalavimai ir formos kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkiniui.

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

Metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir reikalavimai

154. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

154.1. finansinės būklės;

154.2. veiklos rezultatų;

154.3. pinigų srautų;

154.4. grynojo turto pokyčių;

154.5. aiškinamasis raštas.

155. Finansinių ataskaitų privalomąsias formas reglamentuoja VSAFAS.

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

157. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti VSAFAS 1 „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

158. Institucijos 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.

159. 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.

IV SKYRIUS APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

Atsakomybė už apskaitos organizavimą

160. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir biudžetinei Institucijai Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Institucijos vadovas.

161. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą Institucijos vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

162. Institucijos vadovas arba jo įgaliotas asmuo ir vyriausiasis buhalteris pasirašo Institucijos finansinių ataskaitų rinkinį.

Apskaitos tvarkytojas

163. Institucija buhalterinę apskaitą organizuoja pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles.

164. Institucijos apskaitą tvarko Institucijos darbuotojas arba jos padalinys.

165. Apskaitos tvarkytojams vadovauja vyriausiasis buhalteris. Vyriausiojo buhalterio funkcijas Institucijoje atlieka asmuo, kuriam pavesta atlikti šias pareigas. Apskaitos tvarkytojai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, šiuo apskaitos vadovu ir kitais teisės aktais.

Apskaitos sistema

166. Apskaitai tvarkyti naudojama Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos finansų valdymo ir apskaitos (FVAIS/VSAKIS), kuri sukonfigūruota taip, kad būtų galima tvarkyti Institucijos apskaitą, remiantis teisės aktu ir Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos Konservatorijos nustatyta apskaitos politika.

167. Institucija tarpinių ataskaitų rinkinius ir metinių ataskaitų rinkinius rengia, naudodama FVAIS registruojamą ir kaupiamą apskaitos informaciją.

168. Pagrindiniai FVAIS/VSAKIS naudojami apskaitos registrai, susidedami ir spausdinami pagal poreikį, yra DK operacijų registrai, nebalansinių ir balansinių sąskaitų bandomasis balansas, tiekėjų, pirkėjų ir banko sąskaitų bandomasis balansas, amortizacijos, nusidėvėjimo žiniaraščiai, suvestiniai žiniaraščiai ir kt., formuojami pagal pasirinktas papildomas užklaudas pagal valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius ir kitus detalizuojančius požymius.

Ataskaitų rinkinių saugojimas

169. Ataskaitų rinkiniai saugomi Dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka ir terminais.

169.1. Vilniaus konservatorijoje per ataskaitinį laikotarpį apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Pastaba P02. Informacija pagal segmentus.

	Finansinių ataskaitų straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Skirtumas
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	2396727,32	2012330,4	384396,92
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	2116140,4	1787782,87	328357,53
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	83039,97	85180,03	-2140,06
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	39091,41	37063,23	2028,18
1.4	Komandiruočių	2232,93	486,5	1746,43
1.5	Transporto	2258,64	3772,27	-1513,63
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	3258,05	3210,7	47,35
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	42528,01	15388,18	27139,83
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų			
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	36095,28	18728,29	17366,99
1.10	Socialinių išmokų	32216,12	27788,14	4427,98

1.11	Nuomos	948,6	1000,0	-51,4
1.12	Finansavimo			
1.13	Kitų paslaugų	38917,91	31930,19	6987,72
1.14	Kitos			
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka			
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
3.1	Išmokos	2269117,06	1902568,57	366548,49
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	2053514,59	1747690,82	305823,77
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	38644,1	38400,51	243,59
3.1.3	Komandiruočių	2225,7	695,03	1530,67
3.1.4	Transporto	1356,49	3499,96	-2143,47
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	3000	3194,7	-194,7
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	42262	15500	26762
3.1.7	Atsargų įsigijimo	50330,52	19147,56	31182,97
3.1.8	Socialinių išmokų	30183,12	28982,85	1200,27
3.1.9	Nuomos	949,6	1000	-50,4
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	46650,94	44457,14	2193,8
3.1.11	Sumokėtos palūkanos			
3.1.12	Kitos išmokos			

Pastaba P03. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo ilgalaikio turto balansinė vertė 581,44 eurai

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota amortizacijos suma 1087,15 eurų.

Konservatorijoje naudojamas pilnai nudėvėtas nematerialus turtas už 1.990,69 eurus.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra 0,00.

Pastaba P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Materialiojo ilgalaikio turto balansinė vertė 2.573.871,66 eurai.

Iš jų:

Iš valstybės biudžeto lėšų 2.336.033,4 eurų

Iš ES lėšų 19.6560,03 eurų

Pavedimų lėšų 35.000,0

Iš specialiosios programos lėšų 6.278,23 eurų

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2.573.871,66	2.558.987,96

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 23.998,0 eurų:

iš valstybės biudžeto lėšų už 23.363,23 eurų

iš specialiųjų lėšų už 634,77 eurų

Per ataskaitinį laikotarpį iš kitų paslaugų (pirkti vadovėliai) pergrupuota į ilgalaikį turtą -bibliotekos fondą 11.268,08 eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai ilgalaikio turto už 65.599,47 eurus (iš jų sukaupta nusidėvėjimo už 4029,03 eurus).

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota nusidėvėjimo už 81.952,82 eurų.

Nurašyta pilnai nusidėvėjęs turtas už 16.643,88 eurus.

Kito ilgalaikio turto likutinę vertę 459.932,9 sudaro:

Muzikos instrumentai (rojaliai, pianinai)	264.370,52
Scenos meno priemonės	29.130,36
Mažesni muzikos instrumentai	47.034,15
Kitas ilgalaikis turtas	4.619,51
Bibliotekos fondas	65.806,44
Baldai ir biuro įranga	48.971,92
Konservatorijoje naudojamas pilnai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas už 291.859,27 eurus.	

Pastaba P05. Ilgalaikis finansinis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai priskaičiuota ilgalaikių atidėjinių, skirtų darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių, iškeitinėms išmokoms mokėti - 49.379,02 eurai.

Pastabų P06, P07 Konservatorija neteikia.

Pastaba P08. Atsargos.

Atsargos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 2.853,49 eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį:

Įsigyta atsargų už 50.063,57 eurų.

Pergrupuota 11.268,08

Sunaudota veikloje 37.271,61 eurų

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto, kurio vertė iki 500,0 eurų į atsargas iškelta nebuvo.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2.853,49	1.329,61

Pastaba P09. Išankstiniai apmokėjimai laikotarpio pabaigai 326,26 eurai:

Ateinančių laikotarpių sąnaudos (civilinės atsakomybės draudimas) yra 58,0 eurų

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 268,26 eurai.

Pastaba P10. Gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 210.164,45 eurai.

Sukauptos gautinos sumos atostoginių sąnaudoms	188.036,2
Sukauptos gautinos sumos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudoms	2.725,28
Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas	8.878,95
Sukauptos gautinos sumos tiekėjams už paslaugas	10.098,62
Sukauptos gautinos sumos, susijusios su darbo santykiais	425,41

Gautinos sumos už turta, paslaugas 290,0 eurų.

Pastaba P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai yra 10.893,92 eurų:

2024-12-31 biudžetinių lėšų banko sąskaitoje 0,0 eurų

2024-12-31 specialiųjų lėšų banko sąskaitoje liko 0,0 eurų

2024-12-31 pavedimų lėšų banko sąskaitoje 10.728,82 eurų

2024-12-31 ES lėšų banko sąskaitoje liko 165,1 eurų

Pastaba P12. Finansavimo sumos 2.582.030,11 eurų:

Iš valstybės biudžeto 2.339.576,16

Iš Europos Sąjungos 196.725,13

Iš kitų šaltinių 45.728,82

Panaudota per ataskaitinį laikotarpį 2.324.214,32 eurų.

Per 2024 m. konservatorija gavo 2.218,7 eurų paramos iš fizinių asmenų pagal Lietuvos Respublikos paramos ir labdaros įstatymą, iš jų panaudojo 729,66 eurus (kitoms paslaugoms).

Pastabų P13, P14, P16 Konservatorija neteikia

Pastaba P15. Ilgalaikiai atidėjiniai.

Ilgalaikiai atidėjiniai, skirti darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių išėitinėms išmokoms mokėti 49.379,02 eurai.

Pastaba P17.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 201.348,82 eurus.. Iš jų:

<i>Tiekėjams mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra</i>		10.161,93 eurų:
Komunalinės paslaugos	6.154,3	
Ryšiai, informacinės technologijos	290,22	
Kitos paslaugos	181,06	
Mokinių maitinimas	3.473,04	
Prekės	63,31	

<i>Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra</i>		190.761,48 eurų:
Sukauptos atostoginių sąnaudos	188.036,2	
Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	2.725,28	

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 425,41 eurai.

Pastabų P18, P19, P20 Konservatorija neteikia.

Pastaba P21. <u>Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos</u> yra		17.346,86 eurų.
Pajamos už suteiktas paslaugas	17.346,86	
Kitos veiklos sąnaudos	6.574,7	

Pastaba P22.

<u>Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra</u>		2.396.727,32 eurai.
<i>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.</i>	2.116.140,4 eurų.	
Darbo užmokesčio sąnaudos	2.078.947,86	
Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	29.675,03	
Nedarbingumo 2 dienos	7.517,51	

<i>Socialinių išmokų sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro</i>		32.216,12 eurai:
Mokinių maitinimas	32.216,12	

<i>Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos laikotarpio pabaigai. sudaro</i>		39.091,41 eurų:
Šildymo	21.630,32	
Elektros energijos	11.427,54	
Vandentiekio ir kanalizacijos	4.675,46	
Ryšių paslaugų	1.358,09	

Kitų paslaugų sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 38.917,91 eurų.
Iš jų 21.250,0 eurų vilniečio kortelėms.

Pastabų P23, P24 Konservatorija neteikia.

Pastaba P 25.

Nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki pabaigos Konservatorijoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nebuvo.

Pastaba P 26.

Nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki pabaigos Konservatorijoje reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

Pastaba P 27.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Vilniaus konservatorija neturi.

Pastabų P28, P29 Konservatorija neteikia.

PRIDEDAMA:

1. priedas P3 Informacija apie nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas;
2. priedas P4 Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą;
3. priedas P5 Finansinis turtas;
4. priedas P8 Atsargų vertės pasikeitimas;
5. priedas P9 Išankstiniai apmokėjimai;
6. priedas P10 Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas;
7. priedas P11 Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus;
8. priedas P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį;
9. priedas P12 Finansavimo sumų likučiai;
10. priedas P15 Atidėjiniai;
11. priedas P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos;
12. priedas P2 Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus;
13. priedas P2 Praėjusio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus;
14. priedas P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos
15. priedas P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis;
16. priedas P12 Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą;
17. priedas P12 Informacija apie paramos panaudojimą.

Direktorė

Vita Sasnauskienė

Vyr. finansininkė

Otilija Sledžiuvienė

P3 Nematerialiųjų turtas

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizžas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		8.004,79							8.004,79
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1	Pirkto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina									
2.2	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina									
2.3	Nematerialiųjų turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis									
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1	parduoto									
3.2	perduoto									
3.3	nurašyto									
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Kiti pokyčiai									
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		8.004,79							8.004,79
6.1	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar išsigaminimo savikaina		3.950,69							3.950,69
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-6.336,20		X		X			-6.336,20
8	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto sukaupia amortizacijos suma	X			X		X			-1.087,15
9	Apskačiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-1.087,15		X		X			
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X			X		X			
10.1	parduoto	X			X		X			
10.2	perduoto	X			X		X			
10.3	nurašyto	X			X		X			
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X			
12	Kiti pokyčiai	X			X		X			
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-7.423,35		X		X			-7.423,35
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto sukaupia nuvertėjimo suma									
16	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma									

P3 Nematerialiųjų turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Pliėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas			Nebaigtai projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizžas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigtai projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.1	perduoto									
18.2	perduoto									
18.3	nurašyto									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Kiti pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15-16-17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		581,44							581,44
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		1.668,59							1.668,59
24	Per atskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X		X	X		X	X	X	
25	Per atskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių įvairymui ir apsaugai	X	X	X			X	X	X	

Pastabos:

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

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
DAL: --

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina
INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMA

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	1.694.680,43	153.412,31		16.070,89	32.502,20	869.214,91	445.591,04	3.211.471,78
2	įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)						89.597,47		89.597,47
2.1	pirkto turto (įskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 sąlygose) įsigijimo savikaina						23.998,00		23.998,00
2.2	neatlyginamai gauto turto įsigijimo savikaina						65.599,47		65.599,47
2.3	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkantis suurtas 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)						-16.643,88		-16.643,88
3.1	parduoto								
3.2	perduoto						-16.643,88		-16.643,88
3.3	nurašyto						11.268,08		11.268,08
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Kiti pokyčiai								
6	įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+/-5)	1.694.680,43	153.412,31		16.070,89	32.502,20	953.436,58	445.591,04	3.295.693,45
6.1	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudevėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina		51.031,04		4.933,49	20.502,20	215.392,54		291.859,27
7	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-95.141,07	-78.280,99		-5.402,96	-27.359,42	-446.299,38	X	-652.483,82
8	Neatlyginamai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma						-4.029,03	X	-4.029,03

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.
 2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
 D/L: --

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas išsigijimo savikaina

Eil. Nr.	Straipsniai	3	4	5	6	7	8	9	10
		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
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-14.315,16	-4.982,64		-1.121,61	-1.714,26	-59.819,15	X	-81.952,82
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)						16.643,88	X	16.643,88
10.1	parduoto							X	
10.2	perduoto							X	
10.3	nurašyto						16.643,88	X	16.643,88
11	Pergrupavimai (+/-)							X	
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-109.456,23	-83.263,63		-6.524,57	-29.073,68	-493.503,68	X	-721.821,79
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15	Neatlygintai 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	Pergrupavimai (+/-)								
20	Kiti pokyčiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)								
22	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	1.585.224,20	70.148,68		9.546,32	3.428,52	459.932,90	445.591,04	2.573.871,66

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina

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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkantis sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutartis laikotarpis nėra nabaigus, likutinė vertė turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užsulyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.2	laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.3	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė								
22.4	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė	1.599.539,36	75.131,32		10.667,93	5.142,78	422.915,53	445.591,04	2.558.987,96
23	ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)								
23.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkantis sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutartis laikotarpis nėra nabaigus, likutinė vertė turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užsulyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
23.2	nebaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.3	laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.4									
23.5									

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina

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
23.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	

Pastabos:

- X pažymėti ataskaitos laikai nepildomi.
- Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinajamame rašte.
- Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukauptą turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511

D/L: --

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

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	49.379,02	
4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
7	IŠ VISO	49.379,02	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšės konservatorija, 390033284, Didžioji g. 36, Vilnius m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -214735651
D/L: --

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASKAITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir nekeičiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir kitais inventoriais	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutarys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Iš viso	
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutarys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.329,61						1.329,61
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		50.005,07				58,50		50.063,57
2.1	Įsigyto turto įsigijimo sąvokaina		50.005,07				58,50		50.063,57
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo sąvokaina								
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-37.271,61						-37.271,61
3.1	Pardavimai								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sunaudota veikloje		-37.271,61						-37.271,61
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergauginimai (+/-)		-11.268,08						-11.268,08
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+5)		2.794,99				58,50		2.853,49
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį pardavimų, perleistių (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Pardavimai								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.3	Sunaudota veikloje								
11.4	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
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)		2.794,99				58,50		2.853,49
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		1.329,61						1.329,61

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos atskaitančiojo rašto tekste.

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511

D/L: --

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	326,26	58,00
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	326,26	
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		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		58,00
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	326,26	58,00

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

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
J	Per vienus metų gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	210.454,45	210.164,45		192.315,71	192.040,71	
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, turtą, paslaugas	290,00			275,00		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	290,00			275,00		
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	210.164,45	210.164,45		191.994,21	191.994,21	
1.5.1	Iš biudžeto	210.164,45	210.164,45		191.994,21	191.994,21	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinos sumos				46,50	46,50	
2	Per vienus metų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metų gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	210.454,45	210.164,45		192.315,71	192.040,71	

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

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	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto 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)	165,10			
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	165,10			
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)	10.728,82		9.239,78	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	10.728,82		9.239,78	
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)	10.893,92		9.239,78	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšaus konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

PIZ Finansavimo sumos **FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					laikotarpį			Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl į jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl į pervainio 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	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	2.349.063,91	2.253.169,23		11.667,00			-2.274.343,98					2.339.576,16
1.1	Neįmūginiam turtui įsigyti	2.348.959,41	67.783,29		11.667,00			-88.911,54					
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	104,50	2.185.385,94					-2.185.432,44					2.339.518,16
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		21.250,00					-21.250,00					0,00
2.1	Neįmūginiam turtui įsigyti												
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		21.250,00					-21.250,00					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 ir projektams finansuoti)	170.479,09	4.253,28		49.883,44			-27.890,68					196.725,13
3.1	Neįmūginiam turtui įsigyti	170.479,09	3.300,50		49.883,44			-26.937,90					196.725,13
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		952,78					-952,78					0,00
4	Iš kitų šaltinių	44.239,78	2.218,70					-729,66					45.728,82
4.1	Neįmūginiam turtui įsigyti	35.000,00											35.000,00
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	9.239,78	2.218,70					-729,66					10.728,82
5	Iš viso finansavimo sumų	2.563.782,78	2.280.891,21		61.570,44			-2.324.214,32					2.582.090,11

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisyimas, valdymo kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511

D/L: --

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 8=6+7
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, užšienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		2.349.063,91	2.349.063,91		2.339.576,16	2.339.576,16
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užšienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					0,00	0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užšienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		170.479,09	170.479,09		196.725,13	196.725,13
4	Iš kitų šaltinių		44.239,78	44.239,78		45.728,82	45.728,82
5	Iš viso		2.563.782,78	2.563.782,78		2.582.030,11	2.582.030,11

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinų paskirtis	Atidėjinų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinų vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinų vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinų suma	Panaikinta atidėjinų suma	Kiti pokyčiai	Atidėjinų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams							
2	Zalos atlyginimas							
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išikusių nekilnojamą turtą atkūrimui							
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų, kredito įsteigčių pillečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos patikėtooms arba jų daliai padengti							
10	Santaupoms atkurti							
11	Kita*							
12	Iš viso atidėjinų		49.379,02					49.379,02
			49.379,02					49.379,02

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: --

P17 Trumpalaikės mokėtinios 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 asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	425,41	425,41		592,15	592,15	
3	Tiekėjams mokėtinios sumos	10.161,93			7.594,95	877,26	
4	Suakauptos mokėtinios sumos	190.761,48			178.382,03		
4.1	Suakauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Suakauptos atostoginių sąnaudos	190.761,48			178.382,03		
4.3	Kitos suakauptos sąnaudos						
4.4	Kitos suakauptos mokėtinios sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinios sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	201.348,82	425,41		186.569,13	1.469,41	

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
D/L: ..

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Višoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūkiai	Sveikatos apsauga	Pobūvis, kultūra ir religija	Sveikatos apsauga	Socialinė apsauga	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2											
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-2.396.727,32		-2.396.727,32
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-2.116.140,40		-2.116.140,40
1.3	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									-83.039,97		-83.039,97
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-39.091,41		-39.091,41
1.5	Komandiruočių									-2.232,93		-2.232,93
1.6	Transporto									-2.238,64		-2.238,64
1.7	Kvalifikacijos kėlimo									-3.258,05		-3.258,05
1.8	Paprasčiojo remonto ir eksploatavimo									-42.528,01		-42.528,01
1.9	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų									-36.095,28		-36.095,28
1.10	Sunaudojų ir parchojų atsargų savikaina									-32.216,12		-32.216,12
1.11	Socialinių išmokų									-948,60		-948,60
1.12	Nuomos											
1.13	Finansavimo											
1.14	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos											
2	Apskaičiuotos politikos kėlimo ir esminių apskaitos klaidų ištaisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-2.269.117,06		-2.269.117,06
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-2.053.514,59		-2.053.514,59
3.1.3	Komandiruočių									-38.644,10		-38.644,10
3.1.4	Transporto									-2.225,70		-2.225,70
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-1.356,49		-1.356,49
3.1.6	Paprasčiojo remonto ir eksploatavimo									-3.000,00		-3.000,00
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-42.262,00		-42.262,00
3.1.8	Socialinių išmokų									-50.330,52		-50.330,52
3.1.9	Nuomos									-30.183,12		-30.183,12
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo									-949,60		-949,60
3.1.11	Sumokėtos patikamos											
3.1.12	Kitos išmokos									-46.650,94		-46.650,94

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300032284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511
DL: -

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Is viso
		Bendros vadybės paslaugos	Gyvyba	Višioji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūkiai	Sveikatos apsauga	Polis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-2 012 330,40		-2 012 330,40
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1 787 782,87		-1 787 782,87
1.3	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									-85 180,03		-85 180,03
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-37 063,23		-37 063,23
1.5	Komandiruočių									-486,50		-486,50
1.6	Transporto									-3 772,27		-3 772,27
1.7	Kvalifikacijos kėlimas									-3 210,70		-3 210,70
1.8	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-15 388,18		-15 388,18
1.9	Įvertėjimo ir nuoraišų sumų									-18 728,29		-18 728,29
1.10	Sumažėję ir parchojų atsargų suvilkimas									-21 788,14		-21 788,14
1.11	Socialinių išmokų									-1 000,00		-1 000,00
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos									-31 930,19		-31 930,19
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-1 902 568,57		-1 902 568,57
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-1 747 690,82		-1 747 690,82
3.1.3	Komandiruočių									-38 400,51		-38 400,51
3.1.4	Transporto									-695,03		-695,03
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-3 499,96		-3 499,96
3.1.6	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-3 194,70		-3 194,70
3.1.7	Atsargų išėjimo									-15 500,00		-15 500,00
3.1.8	Socialinių išmokų									-19 147,56		-19 147,56
3.1.9	Nuomos									-28 982,85		-28 982,85
3.1.10	Kitų paslaugų išėjimo									-1 000,00		-1 000,00
3.1.11	Sumokėtos palikamos											
3.1.12	Kitos išmokos									-44 457,14		-44 457,14

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511

D/L: --

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	17.346,86	15.886,67
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	17.346,86	15.886,67
1.6	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos	-6.574,70	-7.062,17
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-6.574,70	-7.062,17
4	Kitos veiklos rezultatas	10.772,16	8.824,50

* 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.

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511

D/L: --

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	186.569,13	201.348,82
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	186.569,13	201.348,82

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Dniežioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -214735651
D/L: --

P12 Gauta parama

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ GAUTA FINANSINĖ IR NEFINANSINĖ PARAMA

Eil. Nr.*	Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas	Kodas	Gautos paramos dalykas				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
			Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda**	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys						
1.1	Viešojo sektoriaus subjektai						
1.2	Ne viešojo sektoriaus subjektai						
2	Užsienio valstybių juridiniai asmenys						
3	Fiziniai asmenys*	X	2.218,70				2.218,70
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X		X	X	X	
5	Anonimiškai	X					
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto						
7	Iš viso	X	2.218,70				2.218,70

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Fizinii asmenii duomenys neatskleidžiami

** Jei panauda gautas:

- nekinijamasis turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekinijamojo turto nuomos rinkos

kaina toje teritorijoje;

- kitas įgaliaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina,

o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta

maštinė ir turto nuosavybės suma*

- tiktinis inventoriuss, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.

*** Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus

apskaitos ir finansines atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų atskaitinamasis raštas“ 8

priedo lentelės 4 stulpelio nurodytų lėšų suma.

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147356511

D/L: --

P12 Paramos panaudojimas

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos 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	9.239,78	2.218,70		-729,66				10.728,82
2	Turtu, išskyrus pinigais								
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	Iš viso	9.239,78	2.218,70		-729,66				10.728,82

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