

Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija, 190757417, Kerniaus g. 4A, Kernavės mstl., Kernavės sen., Širvintų r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147414132

D/L: --

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_  
(data) Nr. \_\_\_\_\_

| Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais |                                                                      |              |                                          |                                                    |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Eil. Nr.                               | Straipsniai                                                          | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
| 1                                      | 2                                                                    | 3            | 4                                        | 5                                                  |
| <b>A</b>                               | <b>ILGALAIKIS TURTAS</b>                                             |              | <b>5.341.997,45</b>                      | <b>5.354.225,10</b>                                |
| I                                      | Nematerialusis turtas                                                | P03          | 2.226,77                                 | 3.830,49                                           |
| I.1                                    | Plėtos darbai                                                        |              |                                          |                                                    |
| I.2                                    | Programinė įranga ir jos licencijos                                  |              | 1.936,77                                 | 3.830,49                                           |
| I.3                                    | Kitas nematerialusis turtas                                          |              | 290,00                                   | 0,00                                               |
| I.4                                    | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai                         |              |                                          |                                                    |
| I.5                                    | Prestižas                                                            |              |                                          |                                                    |
| II                                     | Ilgalaikis materialusis turtas                                       | P04          | 5.339.770,68                             | 5.348.939,04                                       |
| II.1                                   | Žemė                                                                 |              | 426.380,00                               | 386.380,00                                         |
| II.2                                   | Pastatai                                                             |              | 4.136.190,21                             | 4.186.930,29                                       |
| II.3                                   | Infrastruktūros ir kiti statiniai                                    |              | 175.274,21                               | 195.375,65                                         |
| II.4                                   | Nekilnojamosios kultūros vertybės                                    |              |                                          |                                                    |
| II.5                                   | Mašinos ir įrenginiai                                                |              | 5.790,26                                 | 6.804,53                                           |
| II.6                                   | Transporto priemonės                                                 |              | 0,00                                     | 0,00                                               |
| II.7                                   | Kilnojamosios kultūros vertybės                                      |              | 436.050,53                               | 385.363,53                                         |
| II.8                                   | Baldai ir biuro įranga                                               |              | 156.469,70                               | 184.206,11                                         |
| II.9                                   | Kitas ilgalaikis materialusis turtas                                 |              | 3.615,77                                 | 3.878,93                                           |
| II.10                                  | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai                           |              |                                          |                                                    |
| III                                    | Ilgalaikis finansinis turtas                                         |              |                                          | 1.455,57                                           |
| IV                                     | Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas                    |              |                                          |                                                    |
| <b>B</b>                               | <b>BIOLOGINIS TURTAS</b>                                             |              |                                          |                                                    |
| <b>C</b>                               | <b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>                                           |              | <b>97.319,13</b>                         | <b>84.340,11</b>                                   |
| I                                      | Atsargos                                                             | P08          | 20.163,17                                | 18.997,99                                          |
| I.1                                    | Strateginės ir neliečiamosios atsargos                               |              |                                          |                                                    |
| I.2                                    | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių                             |              | 19.834,34                                | 15.818,25                                          |
| I.3                                    | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys            |              | 0,00                                     | 2.898,00                                           |
| I.4                                    | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)          |              | 328,83                                   | 281,74                                             |
| I.5                                    | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti       |              |                                          |                                                    |
| II                                     | Išankstiniai apmokėjimai                                             | P09          | 2.239,69                                 | 2.992,95                                           |
| III                                    | Per vienus metus gautinos sumos                                      | P10          | 66.247,80                                | 52.862,69                                          |
| III.1                                  | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos                               |              |                                          |                                                    |
| III.2                                  | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos                               |              |                                          |                                                    |
| III.3                                  | Gautinos finansavimo sumos                                           |              |                                          |                                                    |
| III.4                                  | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas |              |                                          |                                                    |
| III.5                                  | Sukauptos gautinos sumos                                             |              | 66.247,80                                | 52.809,02                                          |
| III.6                                  | Kitos gautinos sumos                                                 |              |                                          | 53,67                                              |
| IV                                     | Trumpalaikės investicijos                                            |              |                                          |                                                    |
| V                                      | Pinigai ir pinigų ekvivalentai                                       | P11          | 8.668,47                                 | 9.486,48                                           |
|                                        | <b>IŠ VISO TURTO:</b>                                                |              | <b>5.439.316,58</b>                      | <b>5.438.565,21</b>                                |

(tęsinys kitame puslapyje)

Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija, 190757417, Kerniaus g. 4A, Kernavės mstl., Kernavės sen., Širvintų r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

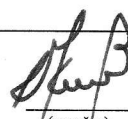
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

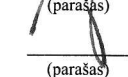
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

| Eil. Nr. | Straipsniai                                                                | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|----------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                          | 3            | 4                                        | 5                                                  |
| <b>D</b> | <b>FINANSAVIMO SUMOS</b>                                                   | <b>P12</b>   | <b>4.837.927,78</b>                      | <b>4.926.674,54</b>                                |
| I        | Iš valstybės biudžeto                                                      |              | 4.426.266,81                             | 4.509.783,46                                       |
| II       | Iš savivaldybės biudžeto                                                   |              |                                          |                                                    |
| III      | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų       |              | 364.204,03                               | 378.211,33                                         |
| IV       | Iš kitų šaltinių                                                           |              | 47.456,94                                | 38.679,75                                          |
| <b>E</b> | <b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                                                     |              | <b>22.802,47</b>                         | <b>18.693,04</b>                                   |
| I        | Ilgalaikiai įsipareigojimai                                                |              | 0,00                                     | 1.455,57                                           |
| I.1      | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai                                    |              |                                          |                                                    |
| I.2      | Ilgalaikiai atidėjiniai                                                    |              |                                          |                                                    |
| I.3      | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai                                           |              | 0,00                                     | 1.455,57                                           |
| II       | Trumpalaikiai įsipareigojimai                                              |              | 22.802,47                                | 17.237,47                                          |
| II.1     | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai     |              |                                          |                                                    |
| II.2     | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis                              |              | 0,00                                     | 1.455,53                                           |
| II.3     | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai                                  |              |                                          |                                                    |
| II.4     | Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos                        |              |                                          |                                                    |
| II.5     | Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą                                 |              |                                          |                                                    |
| II.6     | Mokėtinų sumos į biudžetų ir fondus                                        |              |                                          |                                                    |
| II.6.1   | Gražintinos finansavimo sumos                                              |              |                                          |                                                    |
| II.6.2   | Kitos mokėtinų sumos biudžetui                                             |              |                                          |                                                    |
| II.7     | Mokėtinų socialinės išmokos                                                |              |                                          |                                                    |
| II.8     | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos                                |              |                                          |                                                    |
| II.9     | Tiekėjams mokėtinų sumos                                                   | P17          | 211,98                                   |                                                    |
| II.10    | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                                 |              |                                          |                                                    |
| II.11    | Sukauptos mokėtinų sumos                                                   | P17          | 22.590,49                                | 15.781,94                                          |
| II.12    | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai                                         |              |                                          |                                                    |
| <b>F</b> | <b>GRYNASIS TURTAS</b>                                                     | <b>P18</b>   | <b>578.586,33</b>                        | <b>493.197,63</b>                                  |
| I        | Dalininkų kapitalas                                                        |              |                                          |                                                    |
| II       | Rezervai                                                                   |              | 503.189,73                               | 421.794,73                                         |
| II.1     | Tikrosios vertės rezervas                                                  |              | 503.189,73                               | 421.794,73                                         |
| II.2     | Kiti rezervai                                                              |              |                                          |                                                    |
| III      | Nuosavybės metodo įtaka                                                    |              |                                          |                                                    |
| IV       | Sukauptas perviršis ar deficitas                                           |              | 75.396,60                                | 71.402,90                                          |
| IV.1     | Einamųjų metų perviršis ar deficitas                                       |              | 3.993,70                                 | 13.198,20                                          |
| IV.2     | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas                                     |              | 71.402,90                                | 58.204,70                                          |
| <b>G</b> | <b>MAŽUMOS DALIS</b>                                                       |              |                                          |                                                    |
|          | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: |              | 5.439.316,58                             | 5.438.565,21                                       |

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

\_\_\_\_\_  
Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro pogrupio vadovė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Ramojus Kraujelis  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
Laura Unikauskienė  
(vardas ir pavardė)

Vashtybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija, 190757417, Kerniaus g. 4A, Kernavės matl., Kernavės sen., Širvintų r. sav.  
**2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147414132  
 D/L: --

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA**  
**PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Nr. \_\_\_\_\_  
 (data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

| Eil. Nr. | Straipsniai                                                        | Pastabos Nr. | Tenka kontroliuojančiam subjektui |                           |               |                         |                                                                | Iš viso    | Mažumos 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                    |              |                                   | 366.305,73                |               |                         | 58.204,70                                                      |            |               |
| 2        | Permito ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka |              | X                                 |                           | X             |                         |                                                                | 424.510,43 |               |
| 3        | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka      |              | X                                 |                           | X             |                         |                                                                |            |               |
| 4        | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos                        |              | X                                 | 55.489,00                 |               |                         |                                                                |            |               |
| 5        | Kiti sudaryti rezervai                                             |              | X                                 | X                         |               | X                       |                                                                | 55.489,00  |               |
| 6        | Kiti panaudoti rezervai                                            |              | X                                 | X                         |               | X                       |                                                                |            |               |
| 7        | Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos         |              | X                                 | X                         | X             |                         |                                                                |            |               |
| 8        | Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas             |              | X                                 | X                         | X             |                         |                                                                |            |               |
| 9        | Kiti pokyčiai                                                      |              |                                   |                           |               |                         |                                                                |            |               |
| 10       | Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną                      |              |                                   | 421.794,73                |               |                         | 13.198,20                                                      | 13.198,20  |               |
| 11       | Permito ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka |              | X                                 |                           | X             |                         |                                                                |            |               |
| 12       | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka      |              | X                                 |                           | X             |                         |                                                                | 493.197,63 |               |
| 13       | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos                        |              | X                                 | 81.395,00                 |               |                         |                                                                |            |               |
| 14       | Kiti sudaryti rezervai                                             |              | X                                 | X                         |               | X                       |                                                                | 81.395,00  |               |
| 15       | Kiti panaudoti rezervai                                            |              | X                                 | X                         |               | X                       |                                                                |            |               |
| 16       | Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos         |              | X                                 | X                         | X             |                         |                                                                |            |               |
| 17       | Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas             |              | X                                 | X                         | X             |                         |                                                                |            |               |
| 18       | Kiti pokyčiai                                                      |              |                                   |                           |               |                         |                                                                |            |               |
| 19       | Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną                   |              |                                   | 503.189,73                |               |                         | 3.993,70                                                       | 3.993,70   |               |
|          | X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.                            |              |                                   |                           |               |                         | 75.396,60                                                      | 578.586,33 |               |

\_\_\_\_\_  
 (tėsis aktas pareiškto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
 Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro po grupio vadovė  
 (vntausiasis buhalteris (būhalteris), leiu orivaloma baat tėsis aktus)

\_\_\_\_\_  
 Ramojus Kraujelis  
 (vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
 Laura Unikaušienė  
 (vardas ir pavardė)





Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija, 190757417, Kerniaus g. 4A, Kernavės mstl., Kernavės sen., Širvintų r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

| Eil. Nr. | Straipsniai                                                                        | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis    |                               | Iš viso   |           | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |                               | Iš viso |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|-------------------------------|---------|
|          |                                                                                    |              | Tiesioginiai pinigų srautai | Nefiesioginiai pinigų srautai | 6         | 7         | Tiesioginiai pinigų srautai      | Netiesioginiai pinigų srautai |         |
| I        | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI                                                | 3            | 4                           | 5                             | 6         | 7         | 8                                | 9                             |         |
| I        | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas               |              | -300,00                     | -4.764,39                     | -5.064,39 | -260,09   | -1.087,18                        | -1.347,27                     |         |
| II       | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas              |              | -300,00                     | -4.764,39                     | -5.064,39 | -260,09   | -1.087,18                        | -1.347,27                     |         |
| III      | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas                                             |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| IV       | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas                                            |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| V        | Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas                                     |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| VI       | Gauti dividendai                                                                   |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| VII      | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai                                           |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| C        | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI                                                  |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| I        | Išlankos iš gautų paskolų                                                          |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| II       | Gautų paskolų grąžinimas                                                           |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| III      | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas                             |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| IV       | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti                 |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| IV.1     | Iš valstybės biudžeto                                                              |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| 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 dalininko įnašai                                                             |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| VII      | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai                                             |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| D        | VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI              |              |                             |                               |           |           |                                  |                               |         |
| I        | P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)                           |              | -818,01                     | 0,00                          | -818,01   | -565,08   | 0,00                             | -565,08                       |         |
| II       | P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje                  |              | 9.486,48                    |                               | 9.486,48  | 10.051,56 |                                  | 10.051,56                     |         |
| III      | P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje                  |              | 8.668,47                    |                               | 8.668,47  | 9.486,48  |                                  | 9.486,48                      |         |

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro pogrupio vadovė  
(vriaušiasis buhalteris (bualteris))

Ramona Kraujelis  
(vardas ir pavardė)

Laura Unikaušienė  
(vardas ir pavardė)

Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija, 190757417, Kerniaus g. 4A, Kernavės mstl., Kernavės sen., Širvintų r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147414132

D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

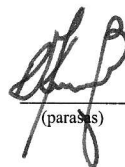
\_\_\_\_\_  
(data) Nr. \_\_\_\_\_

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

| Eil. Nr.  | Straipsniai                                                                  | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1         | 2                                                                            | 3            | 4                        | 5                                |
| <b>A</b>  | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>                                           |              | <b>653.089,06</b>        | <b>619.807,18</b>                |
| I         | FINANSAVIMO PAJAMOS                                                          |              | 587.919,96               | 546.790,51                       |
| I.1       | Iš valstybės biudžeto                                                        |              | 564.650,16               | 520.523,97                       |
| I.2       | Iš savivaldybių biudžetų                                                     |              |                          |                                  |
| I.3       | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų                  |              | 14.007,30                | 13.099,20                        |
| I.4       | Iš kitų finansavimo šaltinių                                                 |              | 9.262,50                 | 13.167,34                        |
| II        | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS                                         |              |                          |                                  |
| III       | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS                                            |              | 65.169,10                | 73.016,67                        |
| III.1     | Pagrindinės veiklos kitos pajamos                                            | P21          | 65.169,10                | 73.016,67                        |
| III.2     | Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma                  |              |                          |                                  |
| <b>B</b>  | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>                                         | <b>P02</b>   | <b>-647.580,84</b>       | <b>-605.744,91</b>               |
| I         | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO                                      | P22          | -376.476,65              | -331.133,46                      |
| II        | NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS                                                  |              | -105.463,62              | -119.885,25                      |
| III       | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ                                                |              | -28.412,92               | -25.292,14                       |
| IV        | KOMANDIRUOČIŲ                                                                |              | -1.212,49                | -354,67                          |
| V         | TRANSPORTO                                                                   |              | -5.040,68                | -6.154,84                        |
| VI        | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO                                                        |              |                          | -130,00                          |
| VII       | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO                                          |              | -12.342,39               | -12.553,08                       |
| VIII      | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ                                                 |              |                          |                                  |
| IX        | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA                                      |              | -29.056,53               | -26.109,35                       |
| X         | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ                                                            |              |                          |                                  |
| XI        | NUOMOS                                                                       |              | -1.496,81                | -1.205,22                        |
| XII       | FINANSAVIMO                                                                  |              |                          |                                  |
| XIII      | KITŲ PASLAUGŲ                                                                |              | -87.178,75               | -82.516,90                       |
| XIV       | KITOS                                                                        |              | -900,00                  | -410,00                          |
| <b>C</b>  | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>                            |              | <b>5.508,22</b>          | <b>14.062,27</b>                 |
| <b>D</b>  | <b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>                                              |              | <b>-1.514,52</b>         | <b>-864,07</b>                   |
| I         | KITOS VEIKLOS PAJAMOS                                                        | P21          | 641,15                   | 1.799,44                         |
| II        | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS                                 |              |                          | -75,00                           |
| III       | KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS                                                      |              | -2.155,67                | -2.588,51                        |
| <b>E</b>  | <b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>                         |              |                          |                                  |
| <b>F</b>  | <b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b> |              |                          |                                  |
| <b>G</b>  | <b>PELNO MOKESTIS</b>                                                        |              |                          |                                  |
| <b>H</b>  | <b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>         |              | <b>3.993,70</b>          | <b>13.198,20</b>                 |
| <b>I</b>  | <b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>                                               |              |                          |                                  |
| <b>J</b>  | <b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>                                       |              | <b>3.993,70</b>          | <b>13.198,20</b>                 |
| <b>I</b>  | <b>TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI</b>                               |              |                          |                                  |
| <b>II</b> | <b>TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI</b>                                              |              |                          |                                  |

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

\_\_\_\_\_  
Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro pogrupio vadovė  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Ramojus Kraujelis  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
Laura Unikauskienė  
(vardas ir pavardė)



## VALSTYBINIO KERNAVĖS KULTŪRINIO REZERVATO DIREKCIJA

Įm. kodas 190757417, Kerniaus 4a, LT-19172 Kernavė, Širvintų raj., tel. (8 382) 47371, 47385, faksas (8 382) 47391

### AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2019 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

#### I. BENDROJI DALIS

Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija yra viešas juridinis asmuo turintis 4 atsiskaitomąsias sąskaitas Luminor banke ir antspaudą su Lietuvos Valstybės herbu ir savo pavadinimu. Įstaigos buveinės adresas: Kerniaus g. 4a, Kernavė, 19172 Širvintų rajonas, Lietuvos Respublika.

Įstaiga yra biudžetinė, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas – Lietuvos Respublikos kultūros ministerija.

Pagrindinė veikla: funkcinėje klasifikacijoje įstaiga klasifikuota „Kitos kultūros ir meno įstaigos“ subjektų grupėje (funkcinės klasifikacijos kodas – 08.02.01.08). Įstaiga atlieka viešojo administravimo funkciją, vykdo muziejinę ir mokslinę tiriamąją veiklą, užtikrina Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato, kaip teritorinio kultūros paveldo komplekso (UNESCO pasaulio paveldo objekto) su jame esančiomis nekilnojamosiomis ir kilnojamosiomis kultūros vertybėmis, apsaugą ir tvarkymą. Įstaiga vykdydama veiklą turi teisę gauti pajamų bei paramą iš fizinių ir juridinių asmenų.

Įstaiga kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

Įstaiga sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti piniginiiais vienetais – eurai ir centais.

2019 m. vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje buvo 29.

Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Įstaigos finansinė ataskaita parengta pagal 2019 metų gruodžio 31 d. duomenis.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Įstaigos apskaitos politika yra patvirtinta Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2019 m. rugpjūčio 26 d. įsakymu Nr.V-325. Įstaigos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-jame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.



Jungtinių Tautų  
Švietimo, mokslo ir  
kultūros organizacija



Kernavės archeologinė vietovė  
Įtraukta į Pasaulio paveldo  
sąrašą 2004 m.

## **II SKYRIUS**

### **BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI**

Direkcijos vykdomos ūkinės operacijos ir įvykiai įtraukiami į apskaitą, ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus.

Direkcija taiko visus VSAFAS, išskyrus tuos, kurie skirti taikyti tik fondams. Tai, kad Direkcija neturi tam tikrų ūkinių operacijų ar įvykių, nelaikoma, kad ji netaiko tokių ūkinių operacijų ar įvykių apskaitą reglamentuojančio VSAFAS

## **III SKYRIUS**

### **NEMATERIALUSIS TURTAS**

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 13-uoju VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto pirminio 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.

Amortizacija skaičiuojama taikant proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingumo tarnavimo laiką.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko ir amortizacijos normatyvai patvirtinti 2014-02-17 direktoriaus įsakymu Nr. IV-4

## **ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 12-uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Pagal poreikį ilgalaikis materialusis turtas gali būti skirstomas į smulkesnes grupes.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą,

jei jis yra. Muziejinių vertybių (eksponatų), kurios pirminio pripažinimo procedūros metu registruotos simboline 1 euro verte, vertė tikslinama vadovaujantis patvirtinta metodika ir rodoma finansinėse ataskaitose tikrąja verte Muziejinių vertybių konservavimo ir restauravimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Žemės, kultūros vertybių ir kitų ir kitų vertybių vertė patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvais, kurie nustatomo atsižvelgiant į Vyriausybės patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus viešojo sektoriaus subjektams.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti, pirmos dienos.

Žemės, kultūros vertybių, kitų vertybių, bibliotekų fondų ir knygų, kurios priskirtos ilgalaikiam turtui, nusidėvėjimas neskačiuojamas.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis veiklos rezultatų ataskaitoje priskiriamas kitai veiklai.

Pagal panaudos ir nuomos sutartis gautas ir naudojamas ilgalaikis materialusis turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

## ATSARGOS

Atsargų apskaita tvarkoma vadovaujantis 8-uoju VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tuo laikotarpiu, 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 ūkinė operacija.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Direkcija taiko „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki gryniosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis.

Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Atsargų vertės sumažėjimo dėl gryniosios realizavimo vertės padidėjimo suma mažinama to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išankstiniai mokėjimai už atsargas registruojami trumpalaikio turto išankstinių mokėjimų sąskaitose.

## **FINANSINIS TURTAS**

Finansinis turtas pripažįstamas ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uoju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

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

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina. Vėlesnio vertinimo metu ilgalaikės gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina.

Ilgalaikės gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimą, o trumpalaikės įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Pinigus sudaro pinigai kasoje 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.

Gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudoms.

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

## **TURTO NUVERTĖJIMAS**

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo pripažįstami ir apskaitoje registruojami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamos metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Direkcija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai, taikomi Direkcijos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui: išoriniai požymiai, vidiniai požymiai.



Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesniu ataskaitiniu laikotarpiu, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

## **FINANSAVIMO SUMOS**

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. 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 Direkcijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti, funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima Direkcijos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Direkcijos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis, tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas.

Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami apskaitos politikos nurodyti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti; finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigų jiems įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms yra laikomos visos kitos finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautas finansavimo sumas Direkcija priskiria prie finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti ir savo apskaitoje pergrupuoja pagal panaudojimo paskirtį į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir (arba) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.



Grąžinant iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautas finansavimo sumas valstybės išdui, finansavimo sumos pergrupuojamos į finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

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

Ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos registruojamos kaip Direkcijos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas. Direkcija, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, apskaitos politikoje numatytais atvejais.

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

Direkcija, gavusi 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.

Finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

## **FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Direkcijos įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

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

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra vertinami įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansiniai įsipareigojimai, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinami amortizuota savikaina.

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi: finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;

Kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;

Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Direkcija nurašo iš apskaitos registrų finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, panaikinamas ar nustoja galioti.

## **FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR VEIKLOS NUOMA**

Finansinės ir veiklos nuomos apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui:

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

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

Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas arba nematerialusis turtas. Jeigu nuomos sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama, diskontuojant visą sutartyje nurodytą įmokų sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo momentu. Turto įsigijimo savikaina lygi apskaičiuotai finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nusėdimoji vertė (nematerialiojo turto atveju – amortizuojamoji vertė) paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

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

Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos.

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

## **ATIDĖJINIAI**

Atidėjinių apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus pripažinimo kriterijus.

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

Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su Direkcijų būsima veikla.

Direkcija pripažįsta atidėjinio sumą, atsižvelgiant į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaičių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

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

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma.

## PAJAMOS

Pajamų apskaitos principai metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

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

Kitos pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Finansavimo pajamos registruojamos pagal finansavimo šaltinius ir finansavimo sumų paskirtį.

Pajamomis laikomas tik Direkcijos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Direkcijos gaunama ekonominė nauda. Kai Direkcija yra atsakinga už tam tikrų sumų apskaičiavimą, administravimą ir surinkimą,

tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tuo pačiu ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, registruojant apskaičiuotas pajamas kartu registruojamos ir pervestinos pajamos. Tais atvejais, kai Direkcija yra atsakinga tik už tam tikrų sumų surinkimą ir pervedimą į biudžetą, bet nėra atsakinga už jų apskaičiavimą, tokios sumos ar jų dalis nėra Direkcijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo yra uždirbamos, t. y. kuriuo suteikiamos viešosios ar kitos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

## SĄNAUDOS

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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

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

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

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

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo pačiu laikotarpiu, kada buvo patirtos.

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

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio). Tais atvejais, kai numatytas atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinų sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą.

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

## **SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA**

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

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

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Veiklos rezultatų ataskaitoje atliekama tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodomas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.

## **NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS**

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Direkcijos neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Informacija apie juos yra pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad neapibrėžtasis turtas duos Direkcijai ekonominės naudos, yra labai maža, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

## **POATASKAITINIAI ĮVYKIAI**

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

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

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Direkcijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Direkcijos finansinei padėčiai ar veiklos

rezultatams balanso data), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Direkcijų 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 yra reikšmingi.

## **APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS**

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

Pasirinktą apskaitos politiką Direkcija taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Direkcijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

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

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

Direkcijos apskaitos politika gali būti keičiama: dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo; jei to reikalauja kiti teisės aktai; siekiant tiksliau pateikti informaciją apie veiklos rezultatus.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

## **APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS**

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

Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus, nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

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



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

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

Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

## **APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS**

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

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

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

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų ataskaitinio laikotarpio klaidų vertine išraiška yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

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

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma: jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

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

Aiškinamajame rašte pateikiama su esminės klaidos taisymu susijusi informacija.

## **INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS**

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

Direkcijos finansinėse ataskaitose informacija pateikiama pagal segmentus. Segmentai – Direkcijos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliais Direkcijos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikatorių.

Apie kiekvieną segmentą pateikiama informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos; segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.



Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos prie didžiausią Direkcijos veiklos dalį sudarančio segmento.

## **STRAIPSNIŲ TARPUSAVIO ĮSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI**

Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios įskaitos.

VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio įskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis – yra rodomas perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

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

## **III PASTABOS**

### **Nematerialusis turtas**

1. Informacija apie nematerialiojo turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

2. Įstaiga turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir kitą nematerialųjį turtą.

3. Įstaigos programinės įrangos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 11596,11 Eur, sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 9659,34 Eur, likutinė vertė – 1936,77 Eur. Programinė įranga beveik visiškai amortizuota, likutinė vertė susidaro dėl įsigytų programų bilietų platinimo sistemos nPoint įrengimui.

4. Kitas nematerialusis turtas yra beveik visiškai amortizuotas, tačiau kaip ir programinė įranga vis dar naudojamas įstaigos veikloje. Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina – 116366,67 Eur, likutinė vertė – 290,00 Eur susidarė dėl įsigyto filmo, skirto Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcijos rengiamai parodai archeologinių tyrinėjimų 40-mečiui.

5. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija ir turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

6. Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, įstaigoje nėra.

7. Palyginus su praeitu laikotarpiu, ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė sumažėjo, nes programinei įrangai buvo skaičiuojama amortizacija.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

8. Informacija apie nematerialiojo turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

9. 2019 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje, materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 366792,66 Eur, iš jų:

9.1. negyvenamieji pastatai (sezoniniai mokslinių tyrimų pastatai) -10517,26 Eur;

9.2. kitos mašinos ir įrengimai – 77520,51 Eur;

9.3. transporto priemonės – 60179,47 Eur;

9.4. baldai – 115378,56 Eur;

9.5. kompiuterinė įranga – 28386,62 Eur;

9.6. kita biuro įranga – 48074,10 Eur;

9.7. kitas ilgalaikis materialusis turtas – 26736,14 Eur.

10. Iš programos Vykdyti Kultūros ministerijos įsteigtų saugomų vietovių direkčių prižiūrimų saugomų teritorijų tyrimus, stebėseną, tvarkybą bei pažinimo sklaidą (biudžetinių įstaigų pajamų įmokos) buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 4764,39 Eur, t.y. 3 kompiuterio komplektai ir žoliapjovė.

11. 2019 metais įstaiga ilgalaikio materialaus turto nurašė už 4994,49 Eur. Šis turtas buvo visiškai nusidėvėjęs ir netinkamas eksploatacijai.

12. Įstaiga turi ilgalaikio materialiojo turto, kuris priskirtas prie kilnojamųjų kultūros vertybių, tai muziejinių vertybės (ekspонатai).

Ataskaitinio laikotarpio pradžiai nepervertinta 1 euro vertės 8460 vnt. eksponatų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai rinkinių komplektavimo komisija pervertino 3248 vnt. eksponatų. Šie eksponatai įvertinti tikrąja verte per ataskaitinį laikotarpį - 41395,00 Eur. Liko nepervertinta 1 euro vertės 5212 vnt. eksponatų. Muziejinių vertybių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 388408,72 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai iš rezervate vykdytų archeologinių tyrimų įsigyta 6349 vnt. naujų eksponatų, kurie Rinkinių komplektavimo komisijos įvertinti 9292,00 Eur.

Įstaigos Rinkinių komplektavimo komisija muziejinių vertybių (ekspонатų) vertę tikslina vadovaujantis Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertės tikslinimo ir vertinimo metodika, patvirtinta 2014-03-05 direktoriaus įsakymu Nr. IV-9. Nuolat muziejaus fonduose saugomų eksponatų, kurie pirminio pripažinimo metu įtraukiant juos į materialiojo turto apskaitą, buvo registruojami simboline vieno lito verte, tikroji vertė tikslinama šia prioritetine tvarka:

- eksponatų, esančių nuolatinėje ekspozicijoje;
- eksponatų, planuojamų rodyti parodose;
- archeologijos rinkinio eksponatų, pradedant nuo pirmųjų tyrinėjimo metų;
- eksponatų grupių pagal Direkcijos nuostatuose patvirtinus šifrus;
- eksponatų, jų dingimo (vagystės) atveju, juos sužalojus, ar jiems nukentėjus dėl nenugalimų jėgų (force majeure).

Įstaigos Rinkinių komplektavimo komisija jau yra įvertinusi eksponatus, esančius nuolatinėje ekspozicijoje bei eksponatus, esančius parodose. Šiuo metu atliekamas archeologijos rinkinio eksponatų vertinimas bei akivaizdinė patikra, pradedant nuo pirmųjų tyrinėjimo metų. Šiuo metu atliekamas 1993 -1997 m. rinkinių patikrinimas ir vertinimas. Eksponatų akivaizdinė patikra ir vertinimas atliekamas pagal Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcijos 2019

m. sausio 31 d., įsakymo Nr. IV-11 patvirtintą veiklos programą (muziejinių rinkinių vadybos programa).

13. Įstaiga turi 2 žemės sklypus. Žemę įstaiga valdo patikėjimo teise. Žemės sklypo (rezervato teritorija), esančio Širvintų rajone, ataskaitinio laikotarpio pradžia savikaina sudarė – 306827,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį šio žemės sklypo vertė padidėjo 40000,00 Eur. Žemės sklypo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 346827,00 Eur.

Kito žemės sklypo (rezervato teritorija), esančio Vilniaus rajone, ataskaitinio laikotarpio pradžia savikaina sudarė 79553,00 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai šio žemės sklypo vertė nepasikeitė. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai žemės sklypo vertė sudaro 79553,00 Eur.

14. Pagal panaudos sutartį valdome valstybinės žemės sklypą (aplink muziejaus pastatą), esantį adresu: Kerniaus g.4a, Kernavės mstl., Širvintų rajono savivaldybėje. Žemės sklypo vertė – 12400,00 Eur.

15. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

16. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos, taip pat nėra.

17. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

18. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, neturime.

19. Turto, perduoto bankui, taip pat nėra.

20. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sumažėjo dėl apskaičiuoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo.

### **Atsargos**

21. Informacija apie atsargų pasikeitimą pateikta pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

22. Pateiktoje formoje 4-me stulpelyje parodytas pergrupavimas 537,01 Eur - leidinių iš sandėlio pergrupavimas į muziejaus kasą pardavimui, 3598,00 Eur - nebaigtos gamybos sukauptos leidinio išlaidos „Atrastoji Kernavė“. 66 vnt. už 1774,74 Eur leidinių „Atrastoji Kernavė. Kernavės archeologinės vietovės muziejaus katalogas“ buvo nemokamai perduotos bibliotekoms.

23. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta už 36866,47 Eur. Panaudota įstaigos veiklai atsargų už 32830,73 Eur, atsargos skirtos pardavimui – 1095,82 Eur.

24. Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta bei atkurta atsargų vertė nebuvo.

25. Pas trečiuosius asmenis laikomų atsargų nėra.

26. Palyginus su praeitu laikotarpiu atsargos padidėjo, nes daugiau buvo atsargų įsigyta.

### **Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai**

27. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.

28. Išankstinius apmokėjimus 2239,69 Eur sudaro:

28.1. AB „Suskystintos dujos“ 1482,81 Eur - avansinis apmokėjimas už dujas pastato šildymui, Telia Lietuva, AB 68,24 Eur - avansinis apmokėjimas už paslaugas, UAB „Daily Print“ 0,30 Eur už prekes.

28.2. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 688,34 Eur už teisės aktų rinkinių prenumeratą, įstaigos dalyvavimo šalies ir tarptautinėse organizacijose nario mokesčiai.

29. Palyginus su praėitu laikotarpiu, išankstiniai apmokėjimai sumažėjo, kadangi nesusidarė išankstinių apmokėjimų su tiekėjais už prekes ir paslaugas.

### **Gautinos sumos už turto naudojimą ir suteiktas paslaugas**

30. Gautinų sumų už turto naudojimą ir suteiktas paslaugas neturime.

### **Sukauptos gautinos sumos**

31. Sukauptų gautinų sumų informacija pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

32. Sukauptos gautinos sumos – 66247,80 Eur, jas sudaro:

32.2. tiekėjams už suteiktas paslaugas ir prekes – 211,98 Eur iš biudžeto lėšų;

32.3. sukauptos atostoginių sąnaudos - 22058,58 Eur iš biudžeto lėšų;

32.4. sukauptos atostoginių įmokų sąnaudos Sodrai – 320,63 Eur iš biudžeto lėšų;

32.5. sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto pajamų įmokos – 43656,61 Eur.

33. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sukauptos gautinos sumos padidėjo, nes liko didesnis biudžetinių įmokų pajamų likutis.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

34. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede.

35. Pinigai ir pinigų ekvivalentai - 8668,47 Eur. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įstaigos bankų sąskaitoje (LT544010042000070055) yra pavedimų lėšų 8049,32 Eur bei yra įplaukos už muziejaus lankymo paslaugas 476,85 Eur (sąskaitoje LT374010042000080061). Biudžetinėje sąskaitoje (LT884010042000080016) biudžetinės lėšos – 0,00 Eur. Grynieji pinigai kasoje – 142,30 Eur, tai lėšos už muziejaus lankymą.

36. Palyginus su praėtu laikotarpiu, piniginės lėšos banko sąskaitose sumažėjo, nes buvo daugiau piniginių lėšų išleista.

## **Finansavimo sumos**

37. Informacija apie finansavimo sumas yra pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose.

38. Finansavimo sumos 4837927,78 Eur.

- Finansavimo sumos iš biudžeto 4426266,81 Eur, jas sudaro:
  - 4412840,17 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
  - 11271,60 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
  - 2155,04 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

- Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos paramos lėšų 364204,03 Eur, jas sudaro:
  - 364040,16 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
  - 163,87 Eur - finansavimo sumos atsargoms įsigyti.

- Finansavimo sumos iš kitų šaltinių 47456,94 Eur, jas sudaro:
  - 42312,06 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
  - 21,33 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
  - 5123,55 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

39. Palyginus su praeitu laikotarpiu, finansavimo sumų likutis sumažėjo dėl ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo. Finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių padidėjo dėl muziejinių vertybių įsigijimo.

40. Buvo gauta parama 8747,69 Eur. Iš rėmėjų 8313,00 Eur, ją sudaro: UAB „Berneliai – 1100,00 Eur, P. Liaudansko įmonė – 1160,00 Eur, AB Volfas Engelman – 1500,00 Eur, UAB „Verdela“ – 400,00 Eur, UAB Autobrava Motors – 250,00 Eur, nepiniginė paslaugų parama iš AB Grifs Ag - 3903,00 Eur, Piniginė ir nepiniginė parama buvo panaudota festivalio organizavimui „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“.

Iš aukų dėžės gauta – 362, 00 Eur, 2 procentų pajamų mokesčio – 72,69 Eur. Lėšos iš šios paramos planuojamos panaudoti 2020 metais.

## **Trumpalaikiai įsipareigojimai**

41. Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

42. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 22802,47 Eur, iš jų:

- sukauptos atostoginių sąnaudos iš biudžeto lėšų - 22379,21 Eur,
- sukauptos mokėtinės sumos už muziejaus lankymą – 211,28 Eur,
- tiekėjams mokėtinės sumos - 211,98 Eur.

43. Trumpalaikiai įsipareigojimai palyginus su praeitu laikotarpiu padidėjo dėl sukauptų atostogų ir darbo užmokesčio bei mokėtinų sumų į valstybės biudžetą bei mokėtinų sumų tiekėjams.

### **Finansavimo pajamos**

44. Finansavimo pajamos pateiktos 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaitos“ 2 priede.

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 587919,96 Eur.

Iš valstybės biudžeto finansavimo pajamos – 564650,16 Eur:

85968,89 Eur – panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos;

8062,21 Eur – panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos;

470619,06 Eur – panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos.

Iš ES lėšų finansavimo pajamos - 14007,30 Eur:

13099,80 Eur – panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos;

907,50 Eur – panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos.

Iš kitų šaltinių finansavimo pajamos – 9262,50 Eur:

75,00 Eur - panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos;

649,50 Eur – panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos;

8538,00 Eur – panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos.

45. Palyginus su praeitu laikotarpiu, biudžeto finansavimo pajamos padidėjo, nes didėjo darbo užmokesčio išlaidos iš biudžeto lėšų. Iš kitų šaltinių finansavimo pajamos mažėjo, nes mažiau išlaidų padaryta iš paramos lėšų.

46. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 65169,10 Eur, gautos už „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“ festivalio lankymą, ekskursijas, edukacijas, bilietus už muziejaus lankymą, filmavimo paslaugas.

47. Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priede. Kitos veiklos pajamos – 641,15 Eur už leidinių pardavimą.

48. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, pajamų gavome mažiau, kadangi turėjome mažiau lankytojų.

### **Pagrindinės veiklos sąnaudos**

43. Pagrindinės veiklos sąnaudas pateiktos 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų“ ataskaitos 2 priede bei 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro: 647580,84 Eur:

- darbo užmokesčio sąnaudos – 372669,77 Eur;

- socialinio draudimo sąnaudos – 2875,00 Eur;

- ligos pašalpų sąnaudos – 931,88 Eur;



- ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos – 1691,75 Eur;
- ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos – 103771,87 Eur;
- elektros energijos sąnaudos – 18164,38 Eur;
- vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos – 1649,98 Eur;
- ryšių paslaugų sąnaudos – 1823,04 Eur;
- kitų komunalinių paslaugų sąnaudos – 6775,52 Eur;
- komandiruočių sąnaudos – 1212,49 Eur;
- transporto sąnaudos – 5040,68 Eur;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 12342,39 Eur;
- sunaudotų atsargų sąnaudos – 29056,53 Eur;
- kitų paslaugų sąnaudos – 87178,75 Eur;
- pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – 900,00 Eur;
- nuomos sąnaudos – 1496,81 Eur.

Palyginus su praeitu laikotarpiu, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo. Padidėjo komunalinių bei kitų paslaugų sąnaudos, darbo užmokesčio.

44. Kitos veiklos sąnaudos – 2155,67 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.

### **Grynasis turtas**

45. Veiklos rezultatų ataskaitoje susidaro 3993,70 Eur perviršis. Per ataskaitinį laikotarpį gautos pajamos sudaro 65810,25 Eur, patirtos sąnaudos – 62416,55 Eur. Perviršis susidarė, kadangi patirtos sąnaudos yra mažesnės nei gautos pajamos. Tai pažymėta finansinės būklės ataskaitoje (einamųjų metų perviršis ar deficitas IV.1) bei veiklos rezultatų ataskaitoje grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

Direktorius



Ramojus Kraujelis

NBF centro buhalterinės apskaitos pogrupio vadovė

Laura Unikauskienė