

## NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

### I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše (toliau – Aprašas) nustatomi Telšių Žemaitės gimnazijos (toliau – įstaiga) nematerialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo finansinėje apskaitoje (toliau – apskaita) ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai.

2. Aprašas taikomas nematerialiojo turto apskaitai, išskyrus:

2.1. finansinį turtą, kurio apskaitai taikomas 14-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“;

2.2. prestižą, kurio apskaitai taikomas 14-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, išskyrus informacijos apie prestižą pateikimą konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, kai ji teikiama pagal Aprašo 1 ir 2 priedus;

2.3. nematerialiojo turto požymių turintį turtą:

2.3.1. kurį valdo valstybė, – valstybės vardas, Lietuvos Respublikos heraldikos objektai, teisė į oro erdvę virš Lietuvos Respublikos teritorijos, radijo dažniai, jos kontinentinis šelfas ir ekonominė zona Baltijos jūroje ir panašiai;

2.3.2. kurį valdo savivaldybės, – savivaldybių heraldikos objektai;

2.3.3. kuris atsiranda iš valstybei ar savivaldybėms suteiktų teisių rinkti mokesčius, suteikti leidimus kitiems subjektams vykdyti tam tikrą veiklą.

3. Nematerialusis turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį, įsigijimo metu registruojamas apskaitoje 19-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nustatyta tvarka, o perėjus nuosavybės teisei jo apskaitai turi būti taikomas Aprašas.

4. Apraše vartojamos sąvokos:

4.1. **Nematerialiojo turto amortizacija** – nematerialiojo turto vertės mažėjimas, išreiškiamas sistemingai paskirstant to turto amortizuojamąją vertę per jo naudingo tarnavimo laiką.

4.2. **Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė** – suma, gauta iš nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos atėmus nustatytą jo likvidacinę vertę.

4.3. **Nematerialiojo turto likutinė vertė** – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo ar pagaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nematerialiojo turto amortizacijos sumą.

4.4. **Viešojo sektoriaus subjekto nematerialusis turtas** (toliau – nematerialusis turtas) – materialios formos neturintis, nuo kitų nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Administracija disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

4.5. Kitos Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatyme ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

## **II SKYRIUS**

### **TURTO PRIPAŽINIMO NEMATERIALIUJU TURTU KRITERIJAI IR ĮVERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU**

5. Turtas pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei jis atitinka nematerialiojo turto sąvoką ir šiuos kriterijus:

5.1. Turtas yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų.

5.2. Pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš tokio turto gaus ekonominės naudos (išsamiau paaiškinta Aprašo 6 punkte) arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosaugos, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais.

5.3. Galima patikimai nustatyti nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą (išsamiau paaiškinta Aprašo 7 punkte).

5.4. Įstaiga turi teisę tokiu nematerialiuoju turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Apraše laikoma, kad įstaiga kontroliuoja nematerialųjį turtą, jei turi teisę būsimaisiais laikotarpiais iš tokio nematerialiojo turto gauti tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos, turi teisę spręsti, kaip jį naudoti savo veikloje arba leisti kitam subjektui panaudoti jo veikloje.

6. Tikimybė, kad būsimaisiais laikotarpiais iš nematerialiojo turto bus gaunama tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos ar jis bus naudojamas paslaugoms teikti, vertinama pagal nematerialiojo turto pirminio pripažinimo metu turimus įrodymus. Ekonominė nauda būsimaisiais laikotarpiais gali pasireikšti padidėjusiomis pajamomis arba galimybe teikti daugiau ar geresnės kokybės paslaugų, arba sumažėjusiomis veiklos sąnaudomis. Paprastai pripažįstama, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš nematerialiojo turto gaus ekonominės naudos ar galės teikti paslaugas tik tada, kai su nematerialiuoju turtu susijusi rizika ir nauda bus perduota įstaigai. Valstybės informacinių sistemų ir valstybės registrų valdytojai prisiima su nematerialiuoju turtu susijusią naudą (galimybę reguliuoti paslaugų apimtį) ir riziką (priimti sprendimus dėl plėtros ir priežiūros).

7. Nematerialiojo turto įsigijimo arba pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta, kai:

7.1. nematerialusis turtas įsigytas pagal pirkimo–pardavimo, mainų ar kitokį sandorį;

7.2. nematerialusis turtas sukurtas paties viešojo sektoriaus subjekto. Pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta pagal darbo jėgos ir kitų reikalingų išteklių, sunaudotų kuriant nematerialųjį turtą, įsigijimo sandorius;

7.3. esant Aprašo 17 punkte nurodytoms sąlygoms, įsigijimo savikaina nustatoma atsižvelgiant į nematerialiojo turto tikrąją vertę.

8. Nematerialusis turtas gali turėti materialiojo turto požymių arba gali būti susietas su materialia forma. Įstaiga, siekdama nustatyti, ar turtas, turintis tiek materialiojo, tiek nematerialiojo turto požymių, turėtų būti registruojamas apskaitoje pagal 12-ąją VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ar pagal Aprašą, turi nuspręsti, kuris iš požymių yra esminis.

9. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

## **III SKYRIUS**

### **ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS SUDĖTIS**

10. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų ir susijusios su nematerialiojo turto parengimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą. Nematerialiojo turto parengimo naudoti išlaidos yra išlaidos, padarytos, iki nematerialusis turtas tampa tokios būklės, kad jį galima pradėti naudoti įstaigos numatomu būdu. Tiesiogiai priskirtinų išlaidų pavyzdžiai:

10.1. išmokos darbuotojams, trečiosioms šalims ir panašios išlaidos, atsirandančios dėl šio

nematerialiojo turto parengimo naudoti;

10.2. testavimo, skirto nustatyti, ar nematerialusis turtas tinkamai veikia, išlaidos;

10.3. techninės specifikacijos parengimo išlaidos.

11. Naujo produkto ar paslaugos pristatymo išlaidos, veiklos pradėjimo naujoje vietoje išlaidos, administracinės ir kitos bendrosios išlaidos neįtraukiamos į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą.

12. Į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą neįtraukiamos, o nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padaromos, šios išlaidos:

12.1. išlaidos, padaromos nuo tada, kai nematerialusis turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti įstaigos numatomu būdu, išskyrus esminio nematerialiojo turto pagerinimo išlaidas;

12.2. išlaidos, kurios nėra būtinos norint paruošti nematerialųjį turtą numatomam naudojimui;

12.3. išlaidos, padaromos nematerialiojo turto naudojimo pradžioje, prieš pasiekiant planuotą pajėgumą;

12.4. palūkanos ir kitos skolinimosi išlaidos (paskolos sutarties administravimo mokestis ir pan.);

12.5. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos.

13. Jeigu nematerialusis turtas įsigijamas išsimokėtinai per ilgesnį negu 12 mėnesių laikotarpį ir sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, nematerialiojo turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant visą sutartyje nurodytą už nematerialųjį turtą mokėtiną sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo metu pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas. Mokėtinos sumos dabartinės vertės ir sutartyje nurodytos už nematerialųjį turtą mokėtinos sumos skirtumas jo apskaičiavimo metu į nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą neįtraukiamas, o pripažįstamas palūkanų sąnaudomis per sutartyje nustatytą išsimokėjimo laikotarpį. Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina lygi finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai (už nematerialųjį turtą mokėtinos sumos dabartinei vertei), kurios apskaičiavimas paaiškintas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

14. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą finansinėse ataskaitose priskiriami prie nematerialiojo turto.

#### **IV SKYRIUS**

#### **NEATLYGINTINAI GAUTO NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA**

15. Nematerialusis turtas sukurtas paties viešojo sektoriaus subjekto. Pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta pagal darbo jėgos ir kitų reikalingų išteklių, sunaudotų kuriant nematerialųjį turtą, įsigijimo sandorius. Įsigijimo savikaina nustatoma atsižvelgiant į nematerialiojo turto tikrąją vertę. Prie neatlygintinai gauto nematerialiojo turto priskiriamas įstaigai teisės aktų, reglamentuojančių neatlygintiną nematerialiojo turto perleidimą, aukojimą ar dovanojimą, nustatyta tvarka perduotas ir paaukotas ar padovanotas nematerialusis turtas.

16. Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (perduodantis viešojo sektoriaus subjektas nematerialiojo turto perdavimo–priėmimo akte turi nurodyti tokią nematerialiojo turto įsigijimo savikainą, kokia jis buvo užregistruotas jo apskaitoje, finansavimo šaltinį, iš kurio nematerialusis turtas buvo įsigytas, ir nematerialiojo turto grupę, kurioje nematerialusis turtas buvo užregistruotas). Nematerialųjį turtą perimantis viešojo sektoriaus subjektas sukauptą nematerialiojo turto amortizacijos sumą ir sukauptą nuvertėjimo sumą registruoja nematerialiojo turto perdavimo dieną, taip pat turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką vadovaudamasis Aprašo VIII skyriaus nuostatomis. Perėmimo momentu su gaunamu nematerialiuoju turtu susijusios finansavimo sumos registruojamos vadovaujantis 20-ojo

VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

17. Kitais atvejais, negu nurodyta Aprašo 17 punkte, arba kai nematerialusis turtas gautas neatlygintinai iš ne viešojo sektoriaus subjekto ar įsigytas už simbolinį atlygį, jo įsigijimo savikaina laikoma tikroji vertė nematerialiojo turto įsigijimo dieną, kuri:

17.1. kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu arba panašiu nematerialiuoju turtu, – nustatoma pagal Aprašo 19 punkto nuostatas;

17.2. kai tokiu pačiu arba panašiu nematerialiuoju turtu neprekiuojama, – prilyginama vadovaujantis Aprašo 10 punktu nustatytą tiesiogiai su to nematerialiojo turto įsigijimu susijusių ir nematerialiojo turto parengimo naudoti išlaidų sumai;

17.3. kai tokiu pačiu arba panašiu nematerialiuoju turtu neprekiuojama ir nepatiriama jokių su to nematerialiojo turto įsigijimu ir paruošimu naudoti išlaidų, – nenustatoma. Šio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina lygi nuliui ir toks nematerialusis turtas įtraukiamas į nebalansines sąskaitas (kontrolės tikslais).

18. Aprašo 17 punkte nurodytu atveju faktiškai sumokėtos (mokėtinos) sumos ir tikrosios nematerialiojo turto vertės įsigijimo dieną skirtumas, jei nematerialusis turtas įsigytas už simbolinį atlygį, arba visa tikroji nematerialiojo turto vertė įsigijimo dieną, jei nematerialusis turtas gautas neatlygintinai, apskaitoje registruojami kaip finansavimo sumos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.

19. Neatlygintinai arba už simbolinį mokestį gauto nematerialiojo turto tikroji vertė, kai tokiu arba panašiu nematerialiuoju turtu prekiaujama rinkoje, gali būti nustatoma remiantis arba nepriklausomo turto arba verslo vertintojo parengta turto vertinimo ataskaita, kurioje nurodyta šio viešojo sektoriaus subjekto tikroji nematerialiojo turto vertė, arba, jei toks vertinimas neatliktas, pačios Įstaigos atliktu vertinimu. Kai gauto nematerialiojo turto vertę nustato pati įstaiga, ji turi būti pagrįsta atsakingo asmens parengta pažyma, kurioje tikroji vertė nustatyta lyginant ją su tokio paties ar panašaus nematerialiojo turto vienetų kainomis arba vertėmis, parenkamomis remiantis bent vienu iš šių informacijos šaltinių:

19.1. komerciniais ar kitais pasiūlymais, kurie gauti iš kelių tiekėjų, parduodančių tokį patį ar panašų nematerialųjį turtą, ir kuriais patvirtinama, už kiek rinkoje galima įsigyti tokį patį ar panašų nematerialųjį turtą;

19.2. žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiama tokio paties ar panašaus nematerialiojo turto kaina;

19.3. aukcionų ar kitų viešųjų pardavimų skelbiama tokio paties ar panašaus nematerialiojo turto kaina;

19.4. tiekėjų, parduodančių tokį patį ar panašų nematerialųjį turtą, viešai skelbiama tokio paties ar panašaus nematerialiojo turto kaina;

19.5. skelbiamose nepriklausomų turto arba verslo vertintojų parengtose turto vertinimo ataskaitose, jei jos ne senesnės negu 6 mėnesiai, nurodyta panašaus nematerialiojo turto vertė ir pan.

## **V SKYRIUS**

### **VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO SUKURTAS NEMATERIALUSIS TURTAI IR JO APSKAITA**

20. Įstaiga, kurdama nematerialųjį turtą pati, visas padarytas nematerialiojo turto kūrimo išlaidas turi suskirstyti į tyrimo ir plėtros išlaidas.

21. Tyrimo etapas yra planinga veikla, atliekama siekiant naujų mokslo ar technikos žinių, kuri prasideda įstaigai pradėjus rinkti informaciją, susijusią su nematerialiojo turto, kurį įstaiga nusprendė kurti, kūrimu, ir baigiasi, kai įstaiga gali įrodyti, kad kuriamas nematerialusis turtas tenkins Aprašo 5 punkte nustatytus pripažinimo kriterijus. Tyrimo veiklos pavyzdžiai:

21.1. naujų žinių įgijimas;

21.2. gautų žinių įvertinimas ir jų pritaikymas;

21.3. alternatyvių medžiagų, priemonių, gaminių, procesų, sistemų ar paslaugų ieškojimas ir įvertinimas.

22. Tyrimo išlaidos nėra laikomos nematerialiuoju turtu, todėl pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu.

23. Plėtros etapo metu įstaiga taiko tyrimų rezultatus ar kitas žinias planuodama arba kurdama naujus ar iš esmės pagerintus produktus, prieš pradėdama jų komercinę gamybą ar naudojimą. Plėtros etape įstaiga, jau nusprendusi kurti konkretų nematerialiojo turto vienetą, dažniausiai gali jį atskirti ir įrodyti, kad jis teiks ekonominės naudos. Nematerialusis turtas turi būti pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje tik tada, kai įstaiga gali įrodyti, kad:

23.1. yra techninių galimybių užbaigti šio nematerialiojo turto kūrimą taip, kad jį būtų galima parduoti arba naudoti savo veikloje, ir įstaiga ketina užbaigti kurti šį nematerialųjį turtą;

23.2. ji ketina ir gali šį nematerialųjį turtą naudoti ar parduoti arba gali įrodyti, kad nematerialusis turtas teiks ekonominės naudos, jeigu bus naudojamas įstaigos, ir kaip ją teiks;

23.3. egzistuoja naudojant šį nematerialųjį turtą gaminamų produktų ar teikiamų paslaugų arba paties nematerialiojo turto rinka;

23.4. ji turi tinkamų finansinių ir kitų išteklių, reikalingų plėtrai užbaigti ir nematerialiajam turtui naudoti arba parduoti;

23.5. ji gali plėtros etape patikimai įvertinti su nematerialiojo turto kūrimu susijusias išlaidas.

24. Su plėtra susijusios veiklos pavyzdžiai:

24.1. pavyzdžių ir modelių projektavimas, konstravimas ir testavimas prieš pradėdant juos gaminti arba naudoti;

24.2. instrumentų, įrankių, šablonų ir antspaudų projektavimas pagal naujas technologijas;

24.3. bandomosios įrangos projektavimas, konstravimas ir eksploatavimas;

24.4. pasirinktų alternatyvių naujų arba pagerintų medžiagų, įrangos, produktų, procesų, sistemų arba paslaugų projektavimas, konstravimas ir testavimas.

25. Į plėtros darbų nematerialiojo turto pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos tiesiogiai priskiriamos išlaidos, būtinos nematerialiajam turtui sukurti ir paruošti jį naudoti įstaigos numatomu būdu. Tiesiogiai priskirtinų išlaidų pavyzdžiai yra:

25.1. išlaidos nematerialiojo turto kūrimo metu sunaudotoms atsargoms ir paslaugoms, kuriomis buvo pasinaudota kuriant nematerialųjį turtą;

25.2. išlaidos nematerialųjį turtą kūrusių darbuotojų atlyginimams ir kitoms šiems darbuotojams skirtoms išmokoms mokėti;

25.3. bandomosios įrangos projektavimo, konstravimo ir eksploatavimo išlaidos;

25.4. pasirinktų alternatyvių naujų arba pagerintų medžiagų, įrangos, produktų, procesų, sistemų arba paslaugų projektavimo, konstravimo ir testavimo išlaidos.

26. Prie įstaigos sukurtu nematerialiojo turto savikainos nepriskiriama:

26.1. pardavimo, administracinės ir kitos bendrosios pridėtinės išlaidos, išskyrus išlaidas, kurias galima tiesiogiai priskirti prie nematerialiojo turto sukūrimo ir paruošimo jį naudoti išlaidų;

26.2. pirminiai veiklos neefektyvumo nuostoliai, patiriami prieš pasiekiant planuojamus nematerialiojo turto naudingumo rodiklius;

26.3. darbuotojų, dirbsiančių su sukurtu nematerialiuoju turtu, apmokymo išlaidos;

26.4. reklamos ir kitos (pavyzdžiui, naujos paslaugos pristatymo visuomenei, įvaizdžio gerinimo, reprezentacijos, darbo su vartotojais ir pan.) išlaidos.

27. Jeigu įstaiga negali tyrimo išlaidų atskirti nuo plėtros išlaidų, visos išlaidos priskiriamos prie tyrimo išlaidų ir pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos susidarė. Pavyzdžiui, įstaigos sukurti prekių ženklai, aukštųjų mokyklų studijų programos ir kiti panašūs nematerialiojo turto vienetai neturi būti pripažįstami nematerialiuoju turtu, nes jų tyrimo išlaidos negali būti atskirtos nuo plėtros išlaidų.

28. Išlaidos, kurias įstaiga pripažino sąnaudomis ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, išskyrus Aprašo 62 punkte nurodytą atvejį, vėliau negali būti pripažįstamos nematerialiojo turto pasigaminimo savikainos dalimi.

29. Sukauptos plėtros išlaidos, pasibaigus plėtros etapui, pergrupuojamos į atitinkamą nematerialiojo turto grupę, nurodytą Aprašo 58.2–58.5 papunkčiuose, ir įtraukiamos į konkretaus

nematerialiojo turto vieneto pasigaminimo (sukūrimo) savikainą, išskyrus atvejus, kai sukauptos plėtros išlaidos negali būti susietos su konkrečiu nematerialiojo turto vienetu.

## **VI SKYRIUS TURTO MAINAI**

30. Turto mainų sandoris gali būti sudaromas tik tada, jei teisės aktu, reglamentuojančių turto valdymą, nustatyta tvarka turto valdytojams suteikta teisė mainyti turtą. Laikantis turinio viršenybės prieš formą principo, Aprašo 31–33 punktai turi būti taikomi ir sandoriams, kurių ekonominė prasmė ir turinys atitinka turto mainų esmę.

31. Kai nematerialusis turtas įsigijamas mainais už jį perduodant nepanašios paskirties nematerialųjį turtą ar kitą turtą, mainais gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina yra lygi mainais atiduoto turto tikrajai vertei perdavimo metu, pakoreguotai gauta ar sumokėta pinigų ar pinigų ekvivalentų suma. Atiduoto turto tikrosios vertės ir jo likutinės vertės skirtumas mainų dieną apskaitoje registruojamas kaip pelnas (nuostoliai) iš turto pardavimo ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitoje. Jei mainais atiduoto turto tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina nustatoma remiantis Aprašo 17 punkto nuostatomis.

32. Kai nematerialusis turtas įsigijamas mainais į panašų turtą, kurio funkcijos panašios į tokios pačios veiklos funkcijas ir kuris turi panašią tikrąją vertę, arba į panašaus turto dalį, tokiu atveju pelnas ar nuostoliai iš turto mainų neatsiranda, o naujo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina prilyginama mainais atiduoto turto balansinei vertei. Jei mainais atiduodamo turto tikroji vertė yra mažesnė už jo balansinę vertę, pirmiausia turtą atiduodantis viešojo sektoriaus subjektas registruoja atiduodamo turto nuvertėjimo sumą, o tada gautą nematerialųjį turtą įtraukia į apskaitą atiduoto turto balansine verte, apskaičiuota atėmus užregistruotą turto nuvertėjimo sumą.

33. Jeigu keičiantis turtu naudojami pinigai, laikoma, kad mainomas turtas nėra panašios vertės, todėl turi būti taikomos Aprašo 31 punkto nuostatos.

## **VII SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO VERTINIMAS PO PIRMINIO PRIPAŽINIMO**

34. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nematerialiojo turto amortizacijos sumą ir nematerialiojo turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodus).

35. Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir įstaigos naudojamu nematerialiuoju turtu, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį padaromos. Tačiau, jeigu įstaiga gali patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialųjį turtą (esminis nematerialiojo turto pagerinimas apima ir naudojamo nematerialiojo turto papildomų funkcijų, kurios išplečia to turto panaudojimo galimybes, įgijimą) ir gauti iš to nematerialiojo turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus turto, šių išlaidų suma turi būti didinama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina. Nematerialiajam turtui būdinga tai, kad paprastai labai sudėtinga nustatyti, ar išlaidos iš esmės pagerins nematerialųjį turtą ir dėl to jis ateityje duos didesnės ekonominės naudos, ar tik išlaikys tinkamą jo būklę, ir priskirti šias išlaidas prie konkretaus nematerialiojo turto, todėl tik labai retais atvejais išlaidų, padarytų po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pradinio pripažinimo, suma gali būti didinama to nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

## **VIII SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO NAUDINGO TARNAVIMO LAIKAS**

36. Įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas ir neribotas. Neribotą naudingo tarnavimo laiką gali turėti plėtros darbai, nematerialiosios vertybės.

37. Įstaiga kiekvienam riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto vienetui turi

nustatyti konkretų naudingo tarnavimo laiką. Panašaus pobūdžio ir naudojimo Įstaigos veikloje nematerialiojo turto vienetams turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas.

38. Nustatant nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti atsižvelgiama į:

38.1. numatomą nematerialiojo turto naudojimo įstaigos veikloje trukmę;

38.2. informaciją apie panašaus nematerialiojo turto, kurį naudojant atliekamos panašios funkcijos, naudingo tarnavimo laiką;

38.3. techninį, technologinį arba kitokį senėjimą (technologines ir kitas įtaką nematerialiojo turto naudingumui turinčias aplinkybes);

38.4. nematerialiojo turto priežiūros išlaidų, reikalingų, kad šis nematerialusis turtas teiktų ekonominės naudos ateityje, lygį, taip pat įstaigos gebėjimą ir ketinimą siekti šio lygio;

38.5. laikotarpį, kuriuo numatoma naudoti nematerialųjį turtą, ir kitus teisinius arba panašius nematerialiojo turto naudojimo apribojimus, pavyzdžiui, teisių galiojimo laikotarpį, finansinės nuomos (lizingo) sutarčių pabaigos datas, kai laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė neperduodama;

38.6. tai, ar nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas priklauso nuo kito Administracijos naudojamo turto naudingo tarnavimo laiko.

39. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi Administracijos direktoriaus 2022 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr. A1-732 „Dėl Telšių rajono savivaldybės administracijos minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ nustatyti nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai.

40. Gali būti tiek ekonominių, tiek teisinių veiksnių, kurie turi įtakos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikui. Ekonominiai veiksniai turi įtakos laikotarpiui, per kurį įstaiga, naudodama nematerialųjį turtą, gaus ekonominės naudos ateityje. Teisiniai veiksniai gali turėti įtakos laikotarpiui, per kurį įstaiga galės šią naudą kontroliuoti, trukmei. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra tas ekonominių ar teisinių veiksnių nulemtas laikotarpis, kuris yra trumpesnis.

41. Jeigu sutartinės teisės įgyjamos ribotam laikotarpiui, kuris gali būti pratęsiamas, ir yra tikėtina, kad jis bus pratęstas, tada į nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką turi būti įtraukiamas teisių galiojimo pratęsimo laikotarpis, kai yra įrodymų, kad dėl šio pratęsimo nebus padaryta reikšmingų išlaidų.

42. Laikoma, kad įstaiga gali pratęsti sutartinių teisių galiojimo laikotarpį nepadarydama reikšmingų išlaidų, jeigu:

42.1. yra įrodymų, grindžiamų praeities patirtimi, kad sutartinės arba kitos teisės bus atnaujintos arba pratęstos;

42.2. yra įrodymų, kad visos sąlygos, būtinos minėtam pratęsimui, bus patenkintos;

42.3. Įstaigos išlaidos, susijusios su teisių galiojimo laikotarpio pratęsimu, nėra reikšmingos, palyginti su tikėtina ekonomine nauda, kurią gautų pratęsusi teisių galiojimo laiką būsimaisiais laikotarpiais.

43. Jeigu sutartinių teisių galiojimo laikotarpio pratęsimo išlaidos yra reikšmingos, tada šio laikotarpio pratęsimas iš esmės tolygus naujo nematerialiojo turto įsigijimui, todėl apskaitoje turi būti registruojamas naujas nematerialiojo turto vienetas, kurio įsigijimo savikaina bus lygi šioms pratęsimo išlaidoms. Šiuo atveju nustatant anksčiau užregistruoto nematerialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiką į vėlesnį teisių galiojimo pratęsimo laikotarpį neatsižvelgiama.

44. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas turi būti peržiūrimas ir, jei reikia, patikslinamas kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. Jei atlikus esminį pagerinimą nematerialusis turtas tarnaus ilgiau, nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas turi būti patikslintas ir nematerialiojo turto likutinė vertė po esminio pagerinimo amortizuojama per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką.

45. Po pirminio pripažinimo riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptas nematerialiojo turto amortizacijos ir nematerialiojo turto nuvertėjimo sumas.

46. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką. Nematerialiojo turto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai nematerialusis turtas pradedamas naudoti. Konkretaus nematerialiojo turto vieneto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai nematerialusis turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to nematerialiojo turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

47. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nematerialiojo turto amortizacijos skaičiavimo metodą, pagal kurį metinė nematerialiojo turto amortizacijos suma apskaičiuojama pagal šią formulę:

$$N = (V_1 - V_2) / T,$$
 kur:

N – metinė nematerialiojo turto amortizacijos suma;

V<sub>1</sub> – nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V<sub>2</sub> – nematerialiojo turto likvidacinė vertė (likvidacinės vertės sąvoka apibrėžta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“);

T – naudingo tarnavimo laikas metais.

48. Kiekvieną mėnesį nematerialiojo turto amortizacijos suma turi būti pripažįstama nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudomis, išskyrus atvejus, kai nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

49. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė paprastai lygi nuliui, išskyrus itin retus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį nematerialųjį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu nematerialiuoju turtu.

50. Jeigu vėlesnės su nematerialiuoju turtu susijusios išlaidos įtraukiamos į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą vadovaujantis Aprašo 35 punkte nustatytais reikalavimais, nematerialiojo turto metinė amortizacijos sąnaudų suma perskaičiuojama nuo šių išlaidų įtraukimo į įsigijimo savikainą dienos, atsižvelgiant į tai, ar vėlesnės išlaidos prailgino nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, ar ne.

51. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama. Toks nematerialusis turtas po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nematerialiojo turto nuvertėjimo sumą.

52. Jei įstaiga turi neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto vienetų, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi nustatyti, ar neatsirado aplinkybių, rodančių, kad nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas tapo ribotas. Jei vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais paaiškėja, kad nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas tapo ribotas, toks pokytis apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas remiantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, taikomomis keičiant apskaitinį įvertį.

## **IX SKYRIUS**

### **NUOSTOLIAI DĖL NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO**

53. Sudarydama finansines ataskaitas, įstaiga turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra nematerialiojo turto nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įstaiga turi nustatyti šio nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę, palyginti ją su nematerialiojo turto balansine verte ir apskaitoje registruoti nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius remdamasi 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis.

## **X SKYRIUS**

### **NURAŠYMAS IR PERLEIDIMAS**

54. Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba nurašomas, jei jis nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

55. Įstaiga gali perleisti nematerialųjį turtą jį parduodama, išnuomodama finansinės nuomos (lizingo) būdu, mainydamą į kitą turtą ir kitais leidžiamais būdais ir atvejais. Nustatydama



pelno ar nuostolių, atsiradusių dėl nematerialiojo turto perleidimo, sumą ir laikotarpį, kurį šis pelnas ar nuostoliai turi būti įtraukti į apskaitą ir rodomi atskirose finansinėse ataskaitose, įstaiga vadovaujasi 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“.

56. Nurašius nereikalingą ar netinkamą (negalimą) naudoti nematerialųjį turtą, pripažįstamos pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos, lygios šio nematerialiojo turto balansinei vertei.

57. Įstaigos įsigytas perduoti naujas nematerialusis turtas registruojamas nematerialiojo turto klasės sąskaitose, kaip ir nematerialusis turtas, įsigytas naudoti savo veikloje, ir laikomas jose iki perdavimo. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ir laikomas perduoti arba perduoti nematerialiojo turto vienetas paliekamas toje pačioje nematerialiojo turto grupėje, kurioje buvo registruotas anksčiau. Sudarydama finansines ataskaitas įstaiga privalo patikrinti tokio nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę ir apskaitoje užregistruoti nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius, jei tokių nuostolių atsirado, remdamasis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis.

## **XI SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO GRUPĖS**

58. Įstaiga nematerialųjį turtą skirsto į šias grupes:

58.1. Plėtros darbai – tyrimų, rezultatų ar kitos patirties ir žinių taikymas pačiam viešojo sektoriaus subjektui planuojant ar kuriant naujus ar iš esmės pagerintus produktus, prieš pradėdant juos gaminti, ar paslaugas – prieš pradėdant jas teikti. Plėtros etapo atskyrimas nuo tyrimo etapo ir plėtros išlaidų apskaita aptarta Aprašo 23–29 punktuose.

58.2. Programinė įranga ir jos licencijos – viešojo sektoriaus subjekto įsigytos kompiuterių programos, duomenų bazės ir jų naudojimo licencijos (kurios gali būti pastoviosios (neterminuotosios) arba terminuotosios).

58.3. Patentai, autorių ir kitos teisės – teisės naudotis patentais, riboto naudingo tarnavimo laiko autorių ir kitos teisės.

58.4. Nematerialiosios vertybės – išlikę unikalūs istorinių, kultūrinių, etnologinių ir kitais požiūriais vertingų, bendruomenėms reikšmingų nematerialaus kultūros paveldo elementų tekstiniai, vaizdo arba garso įrašai, literatūros, mokslo ar meno kūriniai ir jų įrašai ir neriboto tarnavimo laiko autorių teisės, kurios tenkina nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

58.5. Kitas nematerialusis turtas – įvairus kitas nematerialusis turtas, atitinkantis Apraše nurodytus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pavyzdžiui, žemėlapių originalai, geodezinių tinklų planai, teritorijų planavimo detalieji ir specialieji dokumentai ir pan.

58.6. Nebaigti projektai – visų išvardytų nematerialiojo turto grupių kūrimo ir vystymo projektai, kuriuos vykdo kiti subjektai, kol nematerialusis turtas dar nevisiškai paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas.

58.7. Išankstiniai apmokėjimai – išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą, kuriam taikomas Aprašas, kol nematerialusis turtas bus gautas.

58.8. Prestižas – nematerialusis turtas, kuris įvertinamas kaip investuotojo sumokėtos kainos ir jam tenkančios subjekto, į kurią investuota, grynojo turto dalies tikrosios vertės teigiamas skirtumas ir iš kurio investuotojas ateityje tikisi gauti ekonominės naudos.

## **XII SKYRIUS INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

59. Įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas) turi būti informacija apie:

59.1. nematerialiojo turto apskaitos politiką ir jos keitimą, taip pat kiekvienos nematerialiojo turto grupės, jei įstaiga turi tos grupės nematerialiojo turto, naudingo tarnavimo laiką. Jei įstaiga turi nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, aiškinamajame rašte turi nurodyti tokių nematerialiojo turto vienetų balansinę vertę ir prielaidas,

kuriomis pagrindžiamas šių nematerialiojo turto vienetų priskyrimas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui;

59.2. nematerialiojo turto grupėms taikomus amortizacijos normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais);

59.3. nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį (informacija teikiama užpildant Aprašo 1 priede pateiktą formą);

59.4. valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinės vertės praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pasikeitimą (informaciją teikia savivaldybių administracijos, užpildydamos Aprašo 2 priede pateiktą formą).

### **XIII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

60. Įstaiga, taikydama Aprašą pirmą kartą, inventorizuoja turimus paskutinio prieš pereinant prie VSAFAS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialiojo turto vienetus ir perėjimo prie VSAFAS dieną įvertina juos pagal Apraše nustatytus reikalavimus dėl nematerialiojo turto įvertinimo. Jei trūksta duomenų apie nematerialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą, šis nematerialusis turtas įvertinamas ir registruojamas apskaitoje Aprašo 17 punkte nustatyta tvarka. Nematerialiojo turto vienetai, neatitinkantys Aprašo, nurašomi arba pergrupuojami. Nurašytų nematerialiojo turto vienetų kiekinė apskaita kontrolės tikslais gali būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

61. Pirmą kartą pripažįstamos nematerialiosios kultūros vertybės, kurių sukūrimo išlaidos buvo pripažintos sąnaudomis ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, registruojamos mažinant ataskaitinio laikotarpio sąnaudas ir rodomos Aprašo 1 priedo 4, 11 ir 19 punktuose „Pergrupavimai“.

---





Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.2.	perduoto									
18.3.	nurašyto									
<b>19.</b>	<b>Pergrupavimai (+ / -)</b>									
<b>20.</b>	<b>Kiti pokyčiai</b>									
<b>21.</b>	<b>Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14 + 15 + 16 - 17 - 18 + / - 19 + / - 20)</b>									
<b>22.</b>	<b>Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6 - 13 - 21)</b>									
<b>23.</b>	<b>Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1 - 7 - 14)</b>									
24.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis									
25.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai									

**Pastabos:**

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



**NEMATERIALIOJO TURTO REGISTRAVIMO OPERACIJOS**

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Įrašas	Detali apskaitos operacija	Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Apskaitos dokumentas
1	2	3	4	5	6	7
1.1	Registruojamas nematerialiojo turto įsigijimas apmokėjus iš anksto					
		1	Registruojamas avansas už nematerialųjį turtą	D 1170001 K 24111XX	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		2	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	D 11X0001 K 1170001	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą	Sąskaita faktūra
1.2	Registruojamas nematerialiojo turto įsigijimas, kai apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	D 11X0001 K 6910001	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Pateikus mokėjimo paraišką registruojamas gautinas finansavimą	D 222100X K 41X1001	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		3	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		4	Registruojamas gautas finansavimas	D 41X1001 K 42X1101	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojamas mokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 2411X0X	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.3	Registruojamas nematerialiojo turto įsigijimas iš įstaigos gautų pajamų					
		1	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ( <b>3x lėšos</b> )	D 11X0001 K 6910001	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas

**BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS**

		2	Registruojamos iš biudžeto gautinos sumos ( Finansų skyriui pateikta paraiška) <b>(3x lėšos)</b>	D 2298401 K 2282X01	Kitos gautinos sumos iš biudžeto Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Mokėjimo paraiška
		3	Registruojamas pinigų gavimas iš biudžeto <b>(3x lėšos)</b>	D 24111XX K 2298401	Pinigai banko sąskaitose Kitos gautinos sumos iš biudžeto	Banko išrašas
		4	Registruojamas mokėjimas tiekėjui <b>(3x lėšos)</b>	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.4	Registruojamas įstaigos kuriamas arba ruošiamas naudoti nematerialusis turtas					
		1	Registruojamos išlaidos nematerialiajam turtui kurti	D 116XXXX K 6910001	Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Registruojama paruošto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	D 11X0001 K 116XXXX	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina	Darbų perdavimo ir priėmimo aktas
1.5	Registruojamas nemokamai ne iš viešojo sektoriaus subjekto gautas nematerialusis turtas nematerialiojo turto tikrąja verte					
		1	Registruojamas nemokamai gautas nematerialiojo turto vienetas	D 11X0001 K 4261101	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
1.6	Registruojamas nemokamai iš kito viešojo sektoriaus subjekto gautas nematerialusis turtas					
		1	Registruojamas nemokamai gautas nematerialiojo turto vienetas	D 11X0001 K 11X0003 K 11X0004 K 42X1101	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
1.7	Registruojamas už simbolinį mokestį įsigytas nematerialusis turtas iš finansavimo sumų.					
		1	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina tikrąja verte	D 11X0001 K 6910001 K 4261101	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui	Turto perdavimo ir priėmimo aktas



BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

					įsigyti (gautos)	
		2	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina, kai tikrosios vertės nustatyti nėra galimybės	D 11X0001 K 6910001	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
		3	Pateikus mokėjimo paraišką (simboliniam mokesčiui sumokėti) registruojamas gautinas finansavimas	D 222100X K 41X1001	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		5	Registruojamas gautas finansavimas	D 41X1001 K 42X1101	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Mokėjimo paraiška
		6	Registruojamas mokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.8	Registruojamas nematerialiojo turto įsigijimas už simbolinį mokestį iš įstaigos gautų pajamų.					
		1	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina tikraja verte ( <b>3x lėšos</b> )	D 11X0001 K 6910001 K 4261101	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
		2	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina kai tikrosios vertės nustatyti nėra galimybės ( <b>3x lėšos</b> )	D 11X0001 K 6910001	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
		3	Registruojamos iš biudžeto gautinos sumos ( Finansų skyriui pateikta paraiška) ( <b>3x lėšos</b> )	D 2298401 K 2282X01	Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos) Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamas pinigų gavimas iš biudžeto ( <b>3x lėšos</b> )	D 24111XX K 2298401	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos)	Banko išrašas
		5	Registruojamas mokėjimas	D 6910001	Tiekėjams mokėtinos sumos	Banko išrašas

**BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS**

			tiekėjui <b>(3x lėšos)</b>	K 24111XX	Pinigai banko sąskaitose	
1.9	Registruojamos nematerialiojo turto priežiūros sąnaudos, kai apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamos nematerialiojo turto priežiūros sąnaudos	D 8708001 K 6910001	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Registruojamos finansavimo pajamas	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Darbų atlikimo aktas
		3	Pateikus mokėjimo paraišką registruojamas gautinas finansavimas	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamos panaudotos finansavimo sumos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		6	Registruojamas gautas finansavimas	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Mokėjimo paraiška
		7	Registruojamas mokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.10	Registruojamos nematerialiojo turto priežiūros sąnaudos, kai apmokama iš įstaigos pajamų.					
		1	Registruojamos nematerialiojo turto priežiūros sąnaudos <b>(3x lėšos)</b>	D 8708001 K 6910001	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Registruojamos iš biudžeto gautinos sumos ( Finansų skyriui pateikta paraiška) <b>(3x lėšos)</b>	D 2298401 K 2282X01	Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos) Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto (Sukauptos finansavimo pajamos)	Mokėjimo paraiška
		3	Registruojamas pinigų gavimas iš biudžeto <b>(3x lėšos)</b>	D 24111XX K 2298401	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos)	Banko išrašas
		4	Registruojamas mokėjimas tiekėjui <b>(3x lėšos)</b>	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

1.11	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija	D 8703001 K 11X0004	Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		2	Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis, kai finansavimo sumos turtui įsigyti yra gautos arba pateikta paraiška joms gauti	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		3	Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis, kai finansavimo sumos turtui įsigyti dar negautos	D 2282101 K 701X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
1.12	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija ( <b>3x lėšos</b> )	D 8703001 K 11X0004	Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
1.13	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir turtas naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija	D 8800006 K 11X0004	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nematerialiojo turto amortizacijos

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

						apskaičiavimo žiniaraštis
		2	Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis, kai finansavimo sumos turtui įsigyti yra gautos arba pateikta paraiška joms gauti	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		3	Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis kai finansavimo sumos turtui įsigyti dar negautos	D 2282101 K 701X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
1.14	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija ( <b>3x lėšos</b> )	D 8800006 K 11X0004	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
1.15	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas	D 8709001 K 11X0003	Nuvertėjimo sąnaudos Nematerialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
		2	Pripažįstamos finansavimo pajamos, kai finansavimo sumos turtui įsigyti jau yra gautos, arba pateikta paraiška joms gauti	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
		3	Pripažįstamos finansavimo pajamos, kai finansavimo sumos	D 2282101 K 701X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui	Nuostolio dėl ilgalaikio turto

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

			turtui įsigyti dar negautos		įsigyti pajamos	nuvertėjimo pažyma
1.16	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas ( <b>3x lėšos</b> )	D 8709001 K 11X0003	Nuvertėjimo sąnaudos Nematerialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
1.17	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas įstaigos kitoje veikloje naudojamą nematerialiojo turto nuvertėjimas	D 8800007 K 11X0003	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos Nematerialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
		2	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei nematerialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų,) kai finansavimo sumos turtui įsigyti jau yra gautos, arba pateikta paraiška joms gauti	D 42X1102  K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
		3	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei nematerialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų), kai finansavimo sumos turtui įsigyti dar negautos	D 2282101 K 701X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
1.18	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas ( <b>3x lėšos</b> )	D 8800007 K 11X0003	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos Nematerialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
1.19	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos suma,					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

	kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacija	D 11X0004 K 8703001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		2	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos, kai finansavimo sumos turtui įsigyti jau yra gautos, arba pateikta paraiška joms gauti	D 701X001 K 42X1102	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		3	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos, kai finansavimo sumos turtui įsigyti dar negautos	D 701X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Sukauptos finansavimo pajamos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
1.20	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos suma, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacija <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0004 K 8703001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
1.21	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos suma, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacija	D 11X0004 K 8800006	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		2	Mažinamos pripažintos	D 701X001	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui	Nematerialiojo

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

			finansavimo pajamos, kai finansavimo sumos turtui įsigyti jau yra gautos, arba pateikta paraiška joms gauti	K 42X1102	įsigyti pajamas Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)	turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		3	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos, kai finansavimo sumos turtui įsigyti dar negautos	D 701X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Sukauptos finansavimo pajamas	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
1.22	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos suma, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacija <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0004 K 8800006	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
1.23	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas,	D 11X0003 K 8709001	Nematerialiojo turto nuvertėjimas Nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		2	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas	D 8703001 K 11X0004	Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		3	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos (tik nuvertėjimo likutinei vertei), kai finansavimo sumos negautos ir paraiška nepateikta	D 701X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Sukauptos finansavimo pajamas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		4	Mažinamos panaudotos finansavimo sumos, kai	D 701X001	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto

**BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS**

			finansavimas gautas arba jam gauti pateikta paraiška	K 42X1102	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)	nuvertėjimo panaikinimo pažyma
1.24	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0003 K 8709001 K 9220002	Nematerialiojo turto nuvertėjimas Nuvertėjimo sąnaudos Ankstesnių metų sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		2	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas	D 8703001 K 11X0004	Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
1.25	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas	D 11X0003 K 8800007 K 9220002	Nematerialiojo turto nuvertėjimas Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos Ankstesnių metų sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		2	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas	D 8800006 K 11X0004	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		3	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos (tik nuvertėjimo likutinei vertei), kai finansavimo sumos negautos ir paraiška nepateikta	D 701X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Sukauptos finansavimo pajamas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		4	Mažinamos panaudotos finansavimo sumos, kai finansavimas gautas arba jam	D 701X001 K 42X1102	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo



**BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS**

			gauti pateikta paraiška		(panaudotos)	panaikinimo pažyma
1.26	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0003 K 8800007	Nematerialiojo turto nuvertėjimas Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		2	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas <b>(3x lėšos)</b>	D 8800006 K 11X0004	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
1.27	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas, jei nematerialusis turtas prarastas dėl materialiai atsakingo (ar kito) asmens kaltės, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų					
		1	Nematerialiojo turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinių sumų	D 11X0004 D 11X0003 D 2293001 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei toks yra) Išieškotinos sumos už padarytą žalą Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
		2	Registruojamos gražintinos finansavimo sumos	D 42X1104  K 6951106	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) Sukauptos gražintinos finansavimo sumos	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
		3	Prarastas turtas registruojamas nebalansinėje sąskaitoje	D 0180001 K 0900001	Prarastas turtas Tarpinė nebalansinė sąskaita	Nurašymo aktas
		4	Registruojami gauti pinigai	D 24111XX K 2293001	Pinigai banko sąskaitose Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Banko išrašas
		5	Registruojama pervestina grąžintina finansavimo suma	D 6951106 K 686X001	Sukauptos gražintinos finansavimo sumos Grąžintinos finansavimo sumos	

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		6	Registruojamos pervestos gražintinos finansavimo sumos	D 686X001 K 24111XX	Gražintinos finansavimo sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.28	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas, jei nematerialusis turtas prarastas dėl materialiai atsakingo (ar kito) asmens kaltės, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų					
		1	Nematerialiojo turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinių sumų <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0004 D 11X0003 D 2293001 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei toks yra) Išieškotinos sumos už padarytą žalą Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
		2	Prarastas turtas registruojamas nebalansinėje sąskaitoje <b>(3x lėšos)</b>	D 0180001 K 0900001	Prarastas turtas Tarpinė nebalansinė sąskaita	Nurašymo aktas
1.29	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas, jei kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti neįmanoma, kai turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų ir naudotas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas išieškotinos sumos nurašymas	D 8709002 K 2293001	Nurašytų sumų sąnaudos Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
		2	Registruojamos gražintinių finansavimo sumų sumažėjimas	D 6951106 K 42X1104	Sukauptos gražintinos finansavimo sumos Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos)	Nurašymo aktas
		3	Pripažįstamos finansavimo pajamos	D 42X1102  K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nurašymo aktas
1.30	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas, jei kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

	neįmanoma, kai turtas buvo įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudotas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas išieškotinos sumos nurašymas ( <b>3x lėšos</b> )	D 8709002 K 2293001	Nurašytų sumų sąnaudos Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
1.31	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas, jei kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti neįmanoma, kai turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų ir naudotas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas išieškotinos sumos nurašymas	D 8800007 K 2293001	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
		2	Registruojamos gražintinų finansavimo sumų sumažėjimas	D 6951106 K 42X1104	Sukauptos gražintinos finansavimo sumos Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos)	Nurašymo aktas
		3	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei nematerialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nurašymo aktas
1.32	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas, jei kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti neįmanoma, kai turtas buvo įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudotas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas išieškotinos sumos nurašymas ( <b>3x lėšos</b> )	D 8800007 K 2293001	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
1.33	Registruojamas nematerialiojo turto perteklius					
		1	Registruojamas nematerialiojo turto perteklius	D 11X0001 K 4261101	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti iš kitų šaltinių (gautos)	Inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis
1.34	Registruojamas kitam viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas nematerialusis turtas,					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

	kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų					
		1	Registruojama nematerialiojo turto perdavimo operacija. Nurašomas perduotas turtas ir perduotos finansavimo sumos	D 11X0004 D 11X0003 D 42X1103 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
1.35	Registruojamas kitam viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas nematerialusis turtas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų					
			Registruojama nematerialiojo turto perdavimo operacija. Nurašomas perduotas turtas ir registruojamos finansavimo sąnaudos <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0004 D 11X0003 D 833XXXX K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Finansavimo sąnaudos Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
1.36	Registruojamas ne viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas nematerialusis turtas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų					
		1	Registruojama nematerialiojo turto perdavimo operacija	D 11X0004 D 11X0003 D 833XXXX K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Finansavimo sąnaudos Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
		2	Registruojamos finansavimo pajamos	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Perdavimo ir priėmimo aktas
1.37	Registruojamas ne viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas nematerialusis turtas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų					
		1	Registruojama nematerialiojo turto perdavimo operacija <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0004 D 11X0003 D 833XXXX	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Finansavimo sąnaudos	Perdavimo ir priėmimo aktas

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

				K 11X0001	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	
1.38	Registruojamas parduodamas nematerialusis turtas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir pardavus nematerialųjį turtą gaunamas pelnas					
		1	Registruojamos gautinos sumos ir nurašomas parduotas turtas	D 11X0004 D 11X0003 D 2263001 K 11X0001 K 7413001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Gautinos sumos už parduotą turtą Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	Pardavimo sąskaita faktūra
		2	Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga nematerialiojo turto likutinei vertei	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Pardavimo sąskaita faktūra
		3	Jei pinigai už parduotą turtą bus gauti vėliau (kitame ataskaitiniame laikotarpyje), registruojamos pervestinos sumos ir sukauptos mokėtinos sumos	D 7413001 D 7423001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą į VB Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą	Pardavimo sąskaita faktūra
		4	Registruojama gauta apmokėjimo suma	D 24111XX K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		5	Mažinamos sukauptos mokėtinos sumos ir registruojamos pervestinos sumos už parduotą turtą	D 6951111 K 6817003 K 6825003	Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą į VB Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB	Buhalterinė pažyma
		6	Registruojama už parduotą turtą į biudžetą pervesta suma	D 68XX003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.39	Registruojamas parduodamas nematerialusis turtas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir pardavus nematerialųjį turtą patiriamas nuostolis					
		1	Registruojamos gautinos sumos ir nurašomas parduotas turtas	D 11X0004 D 11X0003 D 2263001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Gautinos sumos už parduotą turtą	Pardavimo sąskaita faktūra

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

				D 8800001 K 11X0001	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	
		2	Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga nematerialiojo turto likutinei vertei	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Pardavimo sąskaita faktūra
		3	Jei pinigai už parduotą turtą bus gauti vėliau (kitame ataskaitiniame laikotarpyje), registruojamos pervestinos sumos ir sukauptos mokėtinos sumos	D 7413001 D 7423001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą į VB Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą	
		4	Registruojama gauta apmokėjimo suma	D 24111XX K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		5	Mažinamos sukauptos mokėtinos sumos ir registruojamos pervestinos sumos už parduotą turtą	D 6951111 K 6817003 K 6825003	Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą į VB Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB	Buhalterinė pažyma
		6	Registruojama už parduotą turtą į biudžetą pervesta suma	D 68XX003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.40	Registruojamas parduodamas nematerialusis turtas, kai turtas įsigytas iš įstaigos lėšų ir pardavus nematerialųjį turtą gaunamas pelnas					
		1	Registruojamos gautinos sumos ir nurašomas parduotas turtas <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0004 D 11X0003 D 2263001 K 11X0001 K 7413001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Gautinos sumos už parduotą turtą Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	Pardavimo sąskaita faktūra
		2	Jei pinigai už parduotą turtą bus gauti vėliau (kitame ataskaitiniame laikotarpyje), registruojamos pervestinos sumos ir sukauptos mokėtinos sumos, jei 50 proc. turto pardavimo pajamų	D 7423001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą	Buhalterinė pažyma

**BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS**

			reikia pervesti į biudžetą <b>(3x lėšos)</b>			
		3	Registruojama gauta apmokėjimo suma <b>(3x lėšos)</b>	D 24111X0X K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		4	Mažinamos sukauptos mokėtinios sumos ir registruojamos pervestinos sumos už parduotą turtą <b>(3x lėšos)</b>	D 6951111 K 6825003	Sukauptos mokėtinios sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB	Buhalterinė pažyma
		5	Registruojama už parduotą turtą į biudžetą pervesta suma <b>(3x lėšos)</b>	D 6825003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.41	Registruojamas parduodamas nematerialusis turtas, kai turtas įsigytas iš įstaigos lėšų ir pardavus nematerialųjį turtą patiriamas nuostolis					
		1	Registruojamos gautinos sumos ir nurašomas parduotas turtas <b>(3x lėšos)</b>	D 11X0004 D 11X0003 D 2263001 D 8800001 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Gautinos sumos už parduotą turtą Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Pardavimo sąskaita faktūra
		2	Jeigu pinigai už parduotą turtą bus gauti vėliau (kitame ataskaitiniame laikotarpyje), registruojamos pervestinos sumos ir sukauptos mokėtinios sumos, jei 50 proc. turto pardavimo pajamų reikia pervesti į biudžetą <b>(3x lėšos)</b>	D 7423001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB Sukauptos mokėtinios sumos už parduotą turtą	Buhalterinė pažyma
		3	Registruojama gauta apmokėjimo suma <b>(3x lėšos)</b>	D 2411X1X K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		4	Mažinamos sukauptos mokėtinios sumos ir registruojamos pervestinos sumos už parduotą turtą <b>(3x lėšos)</b>	D 6951111 K 6825003	Sukauptos mokėtinios sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB	Buhalterinė pažyma

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		5	Registruojama už parduotą turtą į biudžetą pervesta suma ( <b>3x lėšos</b> )	D 6825003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
1.42	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas į sąnaudas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų					
		1	Nurašomas visiškai amortizuotas turtas	D 11X0004 D 11X0003 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		2	Nurašomas nevisiškai amortizuotas turtas, kuris naudojamas įstaigos pagrindinėje veikloje	D 11X0004 D 11X0003 D 8709002 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nurašytų sumų sąnaudos (likutinės vertės suma) Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		3	Nurašomas nevisiškai amortizuotas turtas, kuris naudojamas įstaigos kitoje veikloje	D 11X0004 D 11X0003 D 8800007 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos (likutinės vertės suma) Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		4	Pripažįstamos finansavimo pajamos	D 42X1102  K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nurašymo aktas
1.43	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas į sąnaudas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų					
		1	Nurašomas visiškai amortizuotas turtas ( <b>3x lėšos</b> )	D 11X0004 D 11X0003 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		2	Nurašomas nevisiškai amortizuotas turtas, kuris naudojamas įstaigos pagrindinėje veikloje ( <b>3x lėšos</b> )	D 11X0004 D 11X0003 D 8709002 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nurašytų sumų sąnaudos (likutinės vertės suma) Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		3	Nurašomas nevisiškai amortizuotas turtas, kuris naudojamas įstaigos kitoje veikloje ( <b>3x lėšos</b> )	D 11X0004 D 11X0003 D 8800007 K 11X0001	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija Nematerialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos (likutinės vertės suma) Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas



BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

1.44	Registruojamas pagal panaudos sutartis gautas turtas					
		1	Registruojamas pagal panaudos sutartį gautas turtas	D 0130001 K 0900001	Pagal panaudos sutartis gautas turtas Tarpinė nebalansinė sąskaita	Turto perdavimo ir priėmimo aktas

**(Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto forma)**

\_\_\_\_\_  
(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**ILGALAIKIO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI VEIKLOJE AKTAS**

\_\_\_\_\_  
Nr. \_\_\_\_\_

(data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Šiuo aktu patvirtinamas perduodamo naudoti veikloje ilgalaikio turto sąrašas:

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Techniniai duomenys	Išsigijimo data	Perdavimo naudoti veikloje data	Numatoma galutinė turto naudojimo data	Skyrius / kitas naudotojas	Turto išsigijimo savikaina

Perdavė: \_\_\_\_\_

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Priėmė: \_\_\_\_\_

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo: \_\_\_\_\_

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Nusidėvėjimo ar amortizacijos metodas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)	Numatoma turto likvidacinė vertė, Eur

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo

5 priedas

(Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo akto forma)

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

**VALSTYBĖS TURTO, PERDUODAMO VALDYTI, NAUDOTI IR DISPONUOTI JUO PATIKĖJIMO TEISE, PERDAVIMO IR PRIĖMIMO AKTAS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (data)

\_\_\_\_\_ (sudarymo vieta)

\_\_\_\_\_ (perduodančios turtą institucijos, įmonės, įstaigos, organizacijos pavadinimas, buveinė, kodas)

atstovaujama (-as) įgalioto \_\_\_\_\_ (pagal įstatymą, institucijos įstatus (nuostatus), įgaliojimą – atstovo pareigos,

\_\_\_\_\_ vardas ir pavardė, įgaliojimo data ir numeris)

perduoda, o \_\_\_\_\_ (priimančios turtą institucijos, įmonės, įstaigos, organizacijos pavadinimas, buveinė, kodas)

atstovaujama (-as) įgalioto \_\_\_\_\_ (pagal įstatymą, institucijos įstatus (nuostatus), įgaliojimą – atstovo pareigos,

\_\_\_\_\_ vardas ir pavardė, įgaliojimo data ir numeris)

priima, vadovaudamasi (-iesi) \_\_\_\_\_ (dokumento perduoti turtą pavadinimas, data, numeris)

šį valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (perduodamo turto pavadinimas ir apibūdinimas (nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto – inventoriaus numeris, įsigijimo ir likutinė vertė litais, įsigijimo data, sukaupta nusidėvėjimo suma ir nuvertėjimo suma litais, finansavimo šaltinis (-iai), iš kokių lėšų turtas įsigytas; trumpalaikio materialiojo turto – įsigijimo vertė litais, nuvertėjimo suma litais, įsigijimo data, finansavimo šaltinis (-iai), iš kokių lėšų turtas įsigytas; nekilnojamojo daikto papildomai – adresas, unikalus statinio numeris, bendras statinio plotas, statinio pažymėjimas plane, patalpų plotas). Jeigu perduodami keli objektai, nurodoma, kad turtas perduodamas pagal pridedamą sąrašą. Sąraše turi būti nurodyti atitinkamai turto grupei numatyti reikalavimai)

Perduodamo turto būklė perdavimo metu \_\_\_\_\_.

Perduodamas turtas yra perduotas pagal nuomos (panaudos) sutartį \_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_ (sutarties sudarymo data, numeris, terminas)

PRIDEDAMA (jeigu dokumentai pridedami):

1. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ lapas (-ai).  
(perduodamo turto sąrašas)

2. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ lapas (-ai).  
(dokumentas, suteikiantis teisę perduoti (priimti) turtą)

3. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ lapas (-ai).  
(nekilnojamojo daikto kadastro duomenų bylos arba jų kopijos)

4. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ lapas (-ai).  
(teisinės registracijos dokumentai)
5. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ lapas (-ai).  
(nuomos (panaudos) sutartis)
6. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ lapas (-ai).  
(valstybės nuosavybės teisę į akcijas patvirtinantys dokumentai)
7. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ lapas (-ai).  
(kiti dokumentai)

Šis aktas surašytas dviem egzemplioriais, po vieną turto perdavėjui ir turto perėmėjui.

Perdavė

\_\_\_\_\_  
(įgalioto perduoti turtą asmens pareigų pavadinimas) (Parašas) (Vardas ir pavardė)

Priėmė

\_\_\_\_\_  
(įgalioto priimti turtą asmens pareigų pavadinimas) (Parašas) (Vardas ir pavardė)

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo  
6 priedas

(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymos forma)

\_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA**

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

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo Eur	Nuvertėjimo požymis

Komisijos pirmininkas

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo

7 priedas

(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma)

\_\_\_\_\_  
(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA**

Nr. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo panaikinimo priežastis

Komisijos pirmininkas

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo  
8 priedas

(Ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma)

\_\_\_\_\_  
(įtaigos pavadinimas)

TVIRTINU

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**ILGALAIKIO TURTO NAUDOJIMO VEIKLOJE NUTRAUKIMO AKTAS**

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

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Turto įsigijimo savikaina	Nutraukti turto naudojimą veikloje (data)	Turto buvimo vieta	Naudojimo nutraukimo priežastys

Komisijos pirmininkas

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo (perdavė): \_\_\_\_\_

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo (perėmė): \_\_\_\_\_

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo \_\_\_\_\_

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) (data)

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo

9 priedas

(Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo akto forma)

\_\_\_\_\_  
(turto valdytojo pavadinimas)

**PRIPAŽINTO NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI  
NEMATERIALIOJO IR ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NURAŠYMO IR  
LIKVIDAVIMO AKTAS**

20\_\_ m. \_\_\_\_ d. Nr.

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Komisija, sudaryta \_\_\_\_\_  
(dokumento, kurio pagrindu sudaryta komisija, pavadinimas, data ir Nr.)

iš \_\_\_\_\_

nurašė:

1. Turto pavadinimas ir trumpas apibūdinimas \_\_\_\_\_

2. Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_

3. Buvimo vieta \_\_\_\_\_

4. Pagaminimo (pastatymo) metai \_\_\_\_\_

5. Įsigijimo metai, mėnuo \_\_\_\_\_

6. Inventoriaus Nr. \_\_\_\_\_

7. Turtas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti (reikalingą pabraukti) \_\_\_\_\_

(dokumento, kurio pagrindu

Rodikliai	Korespondentinės sąskaitos		Suma Eur
	debetas	kreditas	
Įsigijimo vertė			
Nusidėvėjimas			
Likutinė vertė	x	x	

\_\_\_\_\_  
turtas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti, pavadinimas, data ir Nr.)

8. Techninė būklė ir nurašymo priežastys \_\_\_\_\_

Komisijos pirmininkas

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)



Nariai:

\_\_\_\_\_ (parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardē)

\_\_\_\_\_ (parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardē)

\_\_\_\_\_ (parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardē)

\_\_\_\_\_ (parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardē)

Turta likvidavo \_\_\_\_\_ paskirta (s) \_\_\_\_\_  
(dokumento pavadinimas, data, Nr.) (pareigos, parašas, vardas, pavardē)

PRIDEDAMA. \_\_\_\_\_  
(dokumento pavadinimas, data, Nr., lapu skaičius)

Apskaitoje užregistravo: \_\_\_\_\_  
(pareiģu pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardē) (data)

**NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO SKAIČIAVIMAS**

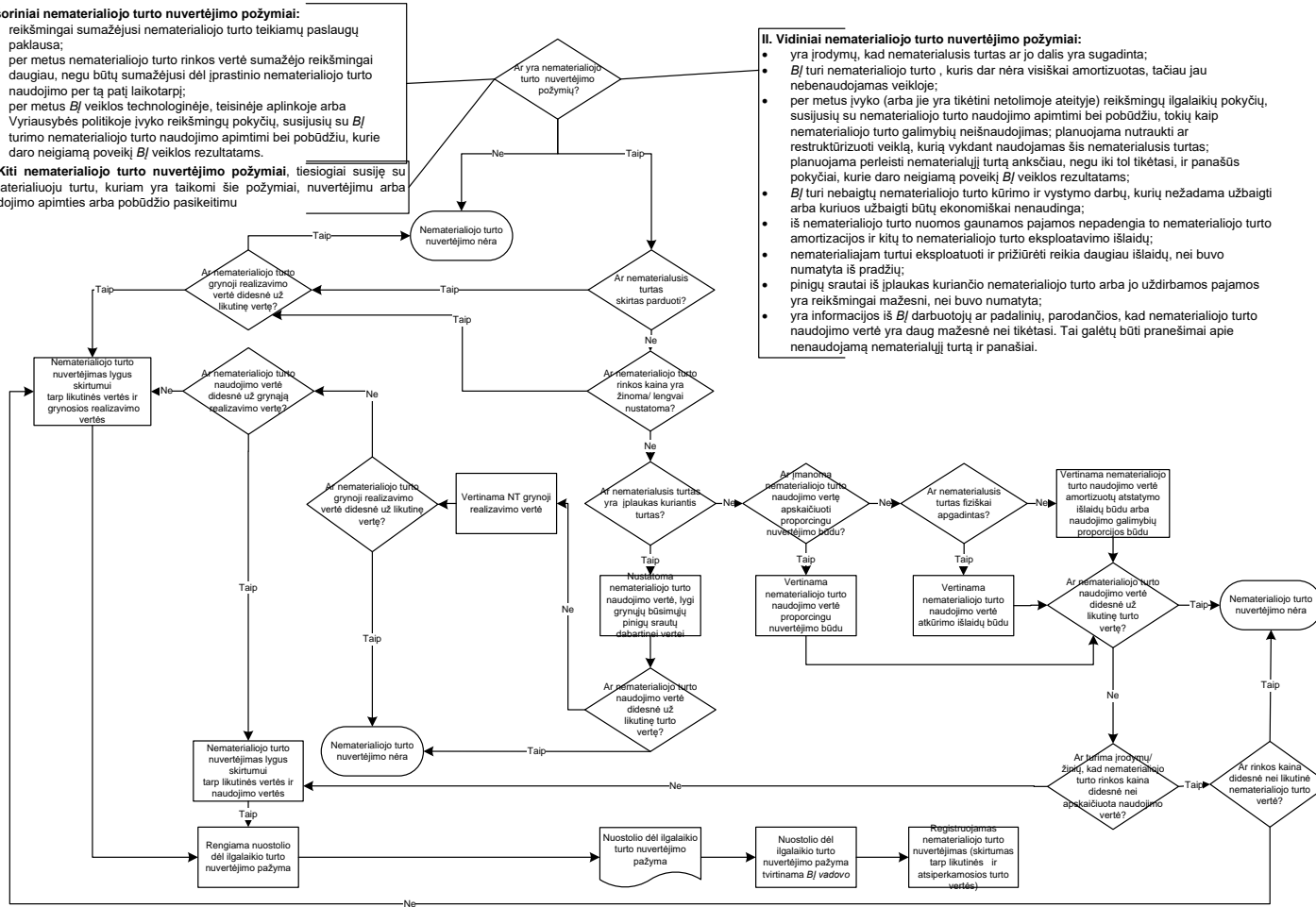
**I. Išoriniai nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai:**

- reikšmingai sumažėjusi nematerialiojo turto teikiamų paslaugų paklausa;
- per metus nematerialiojo turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio nematerialiojo turto naudojimo per tą patį laikotarpį;
- per metus B/ veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su B/ turimo nematerialiojo turto naudojimo apimtimi bei pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį B/ veiklos rezultatams.

**III. Kiti nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai, tiesiogiai susiję su nematerialioju turto, kuriam yra taikomi šie požymiai, nuvertėjimu arba naudojimo apimties arba pobūdžio pasikeitimu**

**II. Vidiniai nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai:**

- yra įrodymų, kad nematerialusis turtas ar jo dalis yra sugadinta;
- B/ turi nematerialiojo turto, kuris dar nėra visiškai amortizuotas, tačiau jau nebenaudojamas veikloje;
- per metus įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su nematerialiojo turto naudojimo apimtimi bei pobūdžiu, tokių kaip nematerialiojo turto galimybių neišnaudojimas; planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdančiam naudojamam šis nematerialusis turtas; planuojama perleisti nematerialųjį turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, kurie daro neigiamą poveikį B/ veiklos rezultatams;
- B/ turi nebaigtų nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo darbų, kurių nežadama užbaigti arba kuriuos užbaigti būtų ekonomiškai nenaudinga;
- iš nematerialiojo turto nuomos gaunamos pajamos nepadengia to nematerialiojo turto amortizacijos ir kitų to nematerialiojo turto eksploataavimo išlaidų;
- nematerialiajam turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių;
- pinigų srautai iš įplaukas kuriančio nematerialiojo turto arba jo uždėbimos pajamos yra reikšmingai mažesnės, nei buvo numatyta;
- yra informacijos iš B/ darbuotojų ar padalinių, parodančios, kad nematerialiojo turto naudojimo vertė yra daug mažesnė nei tikėtasi. Tai galėtų būti pranešimai apie nenaudojamą nematerialųjį turtą ir panašiai.



Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo  
11 priedas

(Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio forma)

Titulinis lapas

\_\_\_\_\_  
(Istaigos, departamento pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(turto pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(turto buvimo vieta)

**INVENTORIZAVIMO  
APRAŠAS-SUTIKRINIMO  
ŽINIARAŠTIS Nr. \_\_\_\_\_**

Komisijos sudėtis:  
pirmininkas

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

Komisijos sudarymo pagrindas

\_\_\_\_\_  
(įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal \_\_\_\_\_ apskaitos duomenis.

(data)

Atsakingas asmuo

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

**PATVIRTINIMAS**

Iki inventorizacijos pradžios visi turto užpajamavimo ir nurašymo dokumentai pateikti buhalterijai, visas turtas perduotas mano (mūsų) atsakomybėn (materialinėn) ir užpajamuotas.

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją pajamų dokumento Nr. \_\_\_\_\_ -

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją išlaidų dokumento Nr. \_\_\_\_\_ -

Atsakingas asmuo

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Inventorizacija  
pradėta

\_\_\_\_\_  
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizacija baigta

\_\_\_\_\_  
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas

\_\_\_\_\_  
(vieta)

Šį inventorizavimo aprašą sudaro

\_\_\_\_\_  
(lapų kiekis skaičiais ir žodžiu,

\_\_\_\_\_  
įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

Inventorizavimo aprašo Nr. \_\_\_\_\_ Intarpas \_\_\_\_\_

Turto buvimo vieta \_\_\_\_\_

1 Lapas

ILGALAIKIO TURTO INVENTORIZAVIMO APRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto pavadinimas, trumpa techniniai duomenys, paskirtis, konstrukcija, galingumas	Inventoriaus Nr.	Išleidimo (pagaminimo) metai	Naudojimo veikloje pradžia	Matavimo rodiklis	Kaina (Eur)	Faktiškai rasta		Turi būti pagal buhalterijos duomenis		Pastabos
							kiekis	vertė (Eur)	kiekis	vertė (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						Iš viso:	0	0	0	0	

Paskutinis lape esančio įrašo eilės numeris: \_\_\_\_\_  
 (skaičiais ir žodžiais)

Šiame lape įrašyta suma: \_\_\_\_\_  
 (suma skaičiais ir žodžiais)

Visą šiame inventorizavimo apraše išvardintą turtą komisija, man dalyvaujant, patikrino natūra ir įrašė į aprašą, todėl inventorizacijos komisijai pretenzijų neturiu. Už išvardyto turto išsaugojimą atsakau.

Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas, data)

Inventorizavimo aprašo Nr. \_\_\_\_\_ paskutiniojo įrašo  
Nr. \_\_\_\_\_  
(skaičiais

\_\_\_\_\_  
ir žodžiu)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventorizavimo aprašo lapus \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(bendra suma natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Inventorizavimo aprašą  
Nr. \_\_\_\_\_ su apskaitos duomenimis sutikrino \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sutikrinimo data \_\_\_\_\_

Priedai \_\_\_\_\_  
(skaičiavimo lapai,

\_\_\_\_\_  
(Atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)