

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS**I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

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

2. Aprašas taikomas ilgalaikio materialiojo turto apskaitai, išskyrus:

2.1. biologinį turtą, kurio apskaitai taikomas 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas“;

2.2. mineralinius išteklius, kurių apskaitai taikomas 30-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Mineraliniai ištekliai“;

2.3. ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti, kurio apskaitai taikomas 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“.

3. Finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigijamas ilgalaikis materialusis turtas įsigyjant yra registruojamas apskaitoje 19-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nustatyta tvarka, o, nuosavybės teisei perėjus, jo apskaitai turi būti taikomas šis Aprašas.

4. Ilgalaikis materialusis turtas, dėl kurio sudaryta viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartis ir kuris pripažintas pagal 27-ąją viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“, po pirminio pripažinimo vertinamas ir viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose rodomas pagal šį Aprašą.

5. Apraše vartojamos sąvokos:

5.1. **Atsiperkamoji vertė** – didesnė iš šių verčių: turto grynoji realizavimo vertė arba jo naudojimo vertė.

5.2. **Esminis ilgalaikio materialiojo turto pagerinimas** – atlikti darbai, kurie padidino turimo ilgalaikio materialiojo turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgino nustatytą jo naudingo tarnavimo laiką ir (arba) pagerino naudingąsias savybes.

5.3. **Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė** (toliau – likutinė vertė) – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą šio turto nusidėvėjimo sumą.

5.4. **Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė** (toliau – likvidacinė vertė) – suma, kurią pasibaigus ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikui tikimasi gauti už jį, įvertinus būsimas likvidavimo ar perleidimo išlaidas.

5.5. **Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas** (toliau – naudingo tarnavimo laikas) – laikotarpis, kuriuo Administracijos veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas gali teikti naudos. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas taip pat gali būti

nustatomas pagal gaminių ir produkcijos vienetų, kuriuos tikimasi pagaminti (gauti) naudojant šį turą, skaičių.

5.6. **Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė** (toliau – nudėvimoji vertė) – suma, gaunama iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos atėmus nustatytą jo likvidacinę vertę.

5.7. **Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas** (toliau – nusidėvėjimas) – ilgalaikio materialiojo turto vertės mažėjimas, išreiškiamas sistemingai paskirstant to ilgalaikio materialiojo turto nudėvimą per jo naudingo tarnavimo laiką.

5.8. **Ilgalaikis materialusis turtas** – materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus:

5.8.1. skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, t. y. prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

5.8.2. numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

5.8.3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), kuri yra 500 (penki šimtai) eurų. Šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamoms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams, išskyrus vienkartinis šaunamuosius ginklus.

5.9. **Kilnojamoji kultūros vertybė** – į Kultūros vertybių registrą įrašyta kilnojamoji vertybė, nacionalinis publikuotų dokumentų archyvinis fondas, kurį siekiama išsaugoti kaip kultūros paveldą, bibliotekos fondas, apimantis senus, retus ir ypač vertingus spaudinius ir rankraščius, kitus senus vertingus dokumentus, muziejų fondo vertybė, išskyrus biologinį turą.

5.10. **Kitos vertybės** – gamybai ir vartojimui nenaudojami vertingi dirbiniai ir jų kolekcijos, išskyrus kilnojamąsias ar nekilnojamąsias kultūros vertybes, kurie įprastinėmis jų laikymo sąlygomis ilgai negenda ir kurių vertė, tikimasi, didės.

5.11. **Nekilnojamoji kultūros vertybė** – kultūros paveldo nekilnojamasis objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ar kitoks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis nekilnojamasis objektas.

5.12. **Nuvertėjimo nuostoliai** – suma, kuria:

5.12.1. nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė prieš nuvertėjimo įvertinimą viršija jo atsiperkamąją vertę;

5.12.2. išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto balansinė vertė prieš nuvertėjimo įvertinimą viršija jo grynąją vertę;

5.12.3. finansinio turto balansinė vertė viršija sumą, tikėtiną atgauti perleidžiant ar naudojant finansinį turą.

5.13. Kitos Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

II SKYRIUS

TURTO PRIPAŽINIMO ILGALAIKIU MATERIALIUOJU TURTU KRITERIJAI IR ĮVERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU

6. Turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

6.1. pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gaus ekonominės naudos (išsamiau paaiškinta Aprašo 7 punkte);

6.2. galima patikimai nustatyti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą (išsamiau paaiškinta Aprašo 9 punkte);

6.3. įstaiga turi teisę tuo ilgalaikiu materialiuoju turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Viešojo sektoriaus subjektas kontroliuoja ilgalaikį materialųjį turtą, jei jis turi teisę būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gauti tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos, turi teisę spręsti, kaip jį naudoti savo veikloje, arba leisti kitam subjektui naudoti jo veikloje.

7. Tikimybė, kad būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto bus gaunama tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos ar jis bus naudojamas paslaugoms teikti, vertinama pagal jo 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. Taip pat tam tikri ilgalaikio materialiojo turto vienetai gali sudaryti galimybes įstaigai vykdyti veiklą būsimaisiais laikotarpiais (pavyzdžiui, ilgalaikis materialusis turtas įsigytas gamtos saugos, darbo saugos ir kitais panašiais tikslais) ir taip netiesiogiai gauti ekonominės naudos. Paprastai pripažįstama, kad Administracija būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gaus ekonominės naudos ar galės teikti paslaugas tik tada, kai su ilgalaikiu materialiuoju turtu susijusi rizika ir nauda bus perduota įstaigai.

8. Rizikos perdavimu laikomas momentas, kai įstaiga įgyja teisę valdyti, naudoti ilgalaikį materialųjį turtą ir juo disponuoti, tampa atsakinga už ilgalaikį materialųjį turtą ir jai priklauso ilgalaikio materialiojo turto teikiama nauda. Rizikos perdavimo momentas paprastai nustatomas sutartyje. Jei sutartyje rizikos perdavimo momentas nenustatytas, laikoma, kad su ilgalaikiu materialiuoju turtu susijusi rizika perduota viešojo sektoriaus subjektui ilgalaikio materialiojo turto perdavimo momentu. Nustatant, ar su ilgalaikiu materialiuoju turtu susijusi rizika yra perduota viešojo sektoriaus subjektui, būtina laikytis turinio viršenybės prieš formą principo, o ne formalių reikalavimų.

9. Paprastai ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina gali būti patikimai nustatyta, kai:

9.1. ilgalaikis materialusis turtas įsigytas pagal pirkimo–pardavimo, mainų ar kitokį ilgalaikio materialiojo turto perdavimo sandorį;

9.2. savikaina gali būti patikimai įvertinta pagal darbo jėgos ir kitų reikalingų išteklių, sunaudotų kuriant ilgalaikį materialųjį turtą, įsigijimo sandorius;

9.3. esant Aprašo IV skyriuje nurodytoms sąlygoms, įsigijimo savikaina nustatoma atsižvelgiant į turto tikrąją vertę (tikrosios vertės sąvoka apibrėžta 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“).

10. Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

11. Įstaiga, tvarkydama apskaitą, gali ilgalaikio materialiojo turto vienetą suskirstyti į kelis atskirus ilgalaikio materialiojo turto vienetus pagal savo poreikį, jei laikosi visų šių sąlygų:

11.1. Aprašo 10 punkte nustatyto reikalavimo;

11.2. jei toks suskirstymas nepakeis ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam arba trumpalaikiam turtui;

11.3. jei toks suskirstymas leis užtikrinti informacijos apie tokį ilgalaikį materialųjį turtą susiejimą su valstybės turto registruose esančia informacija. Susiejimas gali būti tiesioginis, kai ilgalaikio materialiojo turto vienetą apskaitoje sutampa su ilgalaikio materialiojo turto vienetu valstybės turto registre (kadastre, sąrašė, sąvade), ir netiesioginis, kai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje užregistruoti keli ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie valstybės turto registruose užregistruoti kaip vienas objektas, tačiau apskaitoje jiems priskiriamas požymis, atitinkantis valstybės turto registro suteiktą numerį.

12. Jeigu ilgalaikio materialiojo turto sudedamosios dalies naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo šio ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, tokia sudedamoji dalis apskaitoje gali būti registruojama kaip atskiras ilgalaikio materialiojo turto vienetą nusidėvėjimo skaičiavimo tikslais, jei jos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir yra didesnė nei minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

13. Jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, jie apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas ilgalaikio materialiojo turto vienetą, net jeigu kiekvieno jų atskirai įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė nei minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina), tačiau jų visų bendra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina viršija minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Tokio ilgalaikio materialiojo turto vieneto sudėtinės dalys turi turėti tą patį inventoriaus numerį, nurodant, iš kelių dalių toks turto vienetą sudarytas. Kitais atvejais viešojo sektoriaus subjektas pats nusprendžia, ar ilgalaikio turto vienetą yra atskiras daiktas.

14. Bibliotekų fondai apskaitoje gali būti registruojami kiekvieną viešojo sektoriaus subjekto kaupiamą ir tvarkomą dokumentų fondą suskirstant į smulkesnius vienetus, kuriuose sukomplektuoti dokumentai pagal įsigijimo metus ir dokumentų rūšį.

15. Įstaiga neturi bibliotekų fondų, todėl turimų knygų apskaitą tvarko pagal Aprašą, jeigu knygos atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, arba pagal 8-ąjį VSAFAS „Atsargos“, jeigu knygos neatitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų.

16. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Bibliotekų fondų vieneto įsigijimo savikainą sudaro atskirų dokumentų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį ir priskirtų prie konkretaus bibliotekų fondų vieneto,

įsigijimo savikainų suma.

17. Muziejaus fondas apskaitoje registruojamas kaip atskiras vienetas. Pirminio pripažinimo momentu muziejaus fondo vieneto įsigijimo savikainą sudaro prie fondo priskirtų muziejinių vertybių tikrųjų verčių suma.

III SKYRIUS

ĮSIGIJIMO AR PASIGAMINIMO SAVIKAINOS SUDĖTIS

18. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro ilgalaikio materialiojo turto pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokesčių, jei jis negražinamas ir netraukiamas į atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už ilgalaikio materialiojo turto rinkos vertę. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su ilgalaikio materialiojo turto parengimu naudoti, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą. Ilgalaikio materialiojo turto parengimo naudoti išlaidos yra išlaidos, patirtos, iki ilgalaikis materialusis turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti įstaigos numatomu būdu. Tiesiogiai priskirtinos išlaidos gali būti:

- 18.1. žemės sklypo ir aikštelės paruošimo išlaidos;
- 18.2. ilgalaikio materialiojo turto atvežimo iki pirminės jo montavimo (statymo) vietos išlaidos, išskyrus atvejus, kai vežama įstaigos transportu;
- 18.3. sumontavimo, instaliavimo, pirminių apmokymų dirbti su ilgalaikiu materialiuoju turtu išlaidos ir kitos ilgalaikio materialiojo turto paruošimo naudoti išlaidos;
- 18.4. projektavimo darbų išlaidos, įskaitant techninės specifikacijos parengimo išlaidas;
- 18.5. atsargos, sunaudotos ilgalaikiam materialiajam turtui pagaminti;
- 18.6. tiesioginės darbo ir netiesioginės (pridėtinės) gamybos išlaidos, padarytos gaminant šį ilgalaikį materialųjį turtą, iki turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu, kai jas galima patikimai įvertinti;
- 18.7. ilgalaikio materialiojo turto išbandymo ir paleidimo išlaidos, skirtos nustatyti, ar ilgalaikis materialusis turtas tinkamai veikia;
- 18.8. ilgalaikio materialiojo turto registravimo išlaidos;
- 18.9. įvertintos ilgalaikio materialiojo turto išmontavimo (nugriovimo) ir vietos sutvarkymo išlaidos, jei jos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos kaip atidėjiniai, vadovaujantis 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskatiniai įvykiai“.

19. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą neįtraukiamos, o nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padaromos, šios išlaidos:

- 19.1. išlaidos, padaromos nuo tada, kai ilgalaikis materialusis turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti, išskyrus esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidas;
- 19.2. išlaidos, kurios nėra būtinos norint paruošti ilgalaikį materialųjį turtą numatomam naudojimui;
- 19.3. išlaidos, padarytos turto naudojimo pradžioje, prieš ilgalaikiam materialiajam turtui pasiekiant planuotą pajėgumą;

19.4. palūkanos ir kitos skolinimosi išlaidos, tokios kaip paskolos sutarties administravimo mokestis ir pan.;

19.5. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;

19.6. administracinės ir kitos bendrosios pridėtinės išlaidos, išskyrus atvejus, kai jos gali būti tiesiogiai susiejamos su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ir paruošimu naudoti.

20. Jeigu ilgalaikis materialusis turtas įsigijamas išsimokėtinai per ilgesnį nei 12 mėnesių laikotarpį ir sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant visą sutartyje nurodytą už ilgalaikį materialųjį turtą mokėtiną sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų ar kitą pagrįstą normą sutarties sudarymo metu. Mokėtiną sumą dabartinės vertės ir sutartyje nurodytos už ilgalaikį materialųjį turtą mokėtiną sumos skirtumas jo apskaičiavimo metu į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą netraukiamas, o pripažįstamas palūkanų sąnaudomis per sutartyje nustatytą išsimokėjimo laikotarpį. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina lygi finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai, kurios apskaičiavimas paaiškintas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

21. Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikaina negali būti didinama atkainiais, pavyzdžiui, dėl to, kad analogiškas ilgalaikis materialusis turtas rinkoje parduodamas didesne kaina nei faktinė pasigaminimo savikaina, ar dėl kitų priežasčių.

22. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, taip pat gautas, bet dar nepradėtas naudoti įstaigos numatomu būdu, nebaigtas statyti ar komplektuoti ilgalaikis materialusis turtas priskiriami prie ilgalaikio materialiojo turto.

IV SKYRIUS

NEATLYGINTINAI GAUTO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITA

23. Įstaiga gali gauti ilgalaikį materialųjį turtą neatlygintinai arba įsigyti už simbolinį atlygį, t. y. už reikšmingai mažesnę kainą nei ilgalaikio materialiojo turto rinkos vertė. Prie neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto priskiriamas ir įstaigai teisės aktų, reglamentuojančių neatlygintiną ilgalaikio materialiojo turto perleidimą, aukojimą ar dovanojimą, nustatyta tvarka perduotas ir paaukotas ar padovanotas ilgalaikis materialusis turtas.

24. Ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (ilgalaikį materialųjį turtą perduodantis subjektas turto perdavimo–priėmimo akte turi nurodyti tokią turto įsigijimo savikainą, kuria jis buvo užregistruotas jo apskaitoje, finansavimo šaltinį, iš kurio turtas buvo įsigytas, ir ilgalaikio materialiojo turto grupę, kurioje ilgalaikis materialusis turtas buvo užregistruotas). Perimantis ilgalaikį materialųjį turtą viešojo sektoriaus subjektas taip pat registruoja sukauptą nusidėvėjimo sumą ir nuvertėjimo sumą ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dieną. Tokiam ilgalaikiam materialiajam turtui viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką vadovaudamasis Aprašo X skyriaus nuostatomis. Perimto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė perėmimo momentu taip pat registruojama kaip finansavimo sumos vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

25. Ilgalaikio materialiojo turto, gauto iš kito viešojo sektoriaus subjekto, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, perėmimo momentu registruojami tokie patys turto vertės duomenys, kokie buvo užregistruoti turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje: įsigijimo savikaina, tikrosios vertės pasikeitimo suma, iki tikrosios vertės metodo taikymo pradžios sukaupta nusidėvėjimo ir nuvertėjimo nuostolių suma. Kartu pagal ilgalaikį materialųjį turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto pateiktą informaciją, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis, registruojamos finansavimo sumos, taip pat tikrosios vertės rezervas, jei jis buvo užregistruotas ilgalaikį materialųjį turtą perdavusio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje.

26. Kitais atvejais, negu nurodyta Aprašo 24 ir 25 punktuose, arba ne iš viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas arba perduotas ne už rinkos vertę ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamąsias kultūros vertybes, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje registruojamas tikrąja verte, kuri gavusio ilgalaikį materialųjį turtą viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje laikoma ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina ir kuri:

26.1. kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu, – nustatoma pagal Aprašo 27 punkto nuostatas;

26.2. kai tokiu pačiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu rinkoje neprekiuojama, – prilyginama išlaidų, kurios tiesiogiai susijusios su to ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ir parengimu naudoti, sumai, išskyrus Aprašo 26.3 ir 26.4 papunkčiuose nurodytus atvejus;

26.3. kai tokiu pačiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu neprekiuojama ir nepatiriama jokių su to ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ir paruošimu naudoti susijusių išlaidų, – nenustatoma, išskyrus Aprašo 26.4 papunktyje nurodytą atvejį. Šio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina yra lygi nuliui, o informacija apie tokį ilgalaikį materialųjį turtą kaupiama nebalansinėse sąskaitose (kontrolės tikslais);

26.4. kai tokiu pačiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu neprekiuojama ir nepatiriama jokių su to ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ir parengimu naudoti išlaidų, bet tas ilgalaikis materialusis turtas arba į jį panašių techninių parametrų ir būklės ilgalaikis materialusis turtas užregistruotas Nekilnojamojo turto registre, – nustatoma remiantis vidutine rinkos verte, kuri nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis.

27. Neatlygintinai arba už simbolinį mokestį gauto ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė, kai tokiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu prekiaujama rinkoje, gali būti nustatoma remiantis nepriklausomo turto arba verslo vertintojo parengta turto vertinimo ataskaita, kurioje nurodyta tikroji šio viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertė, arba, jei toks vertinimas neatliktas, paties viešojo sektoriaus subjekto atliktu vertinimu. Kai gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę nustato pats viešojo sektoriaus subjektas, ji turi būti pagrįsta atsakingo asmens parengta pažyma, kurioje tikroji vertė nustatyta lyginant ją su bent 3 tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto vienetų kainomis arba vertėmis, parenkamomis remiantis bent vienu iš šių informacijos šaltinių:

27.1. komerciniais ar kitais pasiūlymais, gautais iš kelių tiekėjų, kuriais patvirtinama, už kiek rinkoje galima įsigyti tokį patį ar panašų ilgalaikį materialųjį turtą;

27.2. žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiama tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto kaina;

27.3. aukcionų ar kitų viešųjų pardavimų skelbiama tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto kaina;

27.4. tiekėjų viešai skelbiama tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto kaina;

27.5. skelbiamose nepriklausomų turto arba verslo vertintojų parengtose turto vertinimo ataskaitose, jei jos ne senesnės nei 6 mėnesiai, nurodyta panašaus ilgalaikio materialiojo turto vertė ir pan.

28. Neatlygintinai arba už simbolinį mokestį gauto ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė, kai tokiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu neprekiuojama rinkoje ir toks turtas turi būti užregistruotas Nekilnojamojo turto registre, bet tai dar neatlikta, – nustatoma paskaičiuojant vidutinę rinkos vertę vadovaujantis atsakingo asmens parengta pažyma, kurioje tikroji vertė nustatoma pasirenkant trijų tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto mato vienetų, esančių apskaitoje, kainų arba verčių vidurkius. Taip paskaičiuotą tikrąją vertę patikrina ir tvirtina Administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta turto vertinimo komisija.

29. Aprašo 26 punkte nurodytu atveju faktiškai sumokėtos arba mokėtinos sumos ir tikrosios ilgalaikio materialiojo turto vertės įsigijimo dieną skirtumas, jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas už simbolinį atlygį, arba visa tikroji ilgalaikio materialiojo turto vertė įsigijimo dieną, jei ilgalaikis materialusis turtas gautas neatlygintinai, apskaitoje registruojami kaip finansavimo sumos vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis. Tokiam ilgalaikiam materialiajam turtui įstaiga turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką vadovaudamasis Aprašo X skyriaus nuostatomis.

V SKYRIUS TURTO MAINAI

30. Ilgalaikio materialiojo turto mainų sandoris gali būti sudaromas tik tada, jei turto valdymą reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka ilgalaikio materialiojo 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 ilgalaikio materialiojo turto mainus.

31. Kai ilgalaikis materialusis turtas įsigyjamas mainais už jį perduodant nepanašios paskirties ilgalaikį materialųjį turtą ar kitą turtą, mainais gauto ilgalaikio materialiojo 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, naujo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina prilyginama mainais atiduoto turto balansinei vertei.

32. Kai ilgalaikis materialusis turtas įsigyjamas mainais į panašų turtą, atliekantį panašias funkcijas tokioje pačioje veikloje ir turintį panašią tikrąją vertę, arba į panašaus turto dalį, tokiu atveju pelnas ar nuostoliai iš turto mainų neatsiranda, o naujo ilgalaikio materialiojo 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 nuvertėjimą, o tada gautą ilgalaikį materialųjį 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.

VI SKYRIUS

VĖLESNĖS SU ILGALAIKIU MATERIALIUOJU TURTU SUSIJUSIOS IŠLAIDOS IR JŲ APSKAITA

34. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainos.

35. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir panašių atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato:

35.1. Esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti (modernizuoti):

35.1.1. statinio ar jo dalių apšiltinimas, statinio fasadų, stogo dangos ar apdailos keitimas, balkonų, lodžijų įstiklinimas, fasado elementų (langų, lauko durų, balkonų, lodžijų) pakeitimas;

35.1.2. viso statinio bendrųjų inžinerinių sistemų (vandentiekio, nuotekų šalinimo, šildymo, vėdinimo ir oro kondicionavimo, dujų, elektros, nuotolinio ryšio (telekomunikacijų), gaisrinės saugos ir gaisro aptikimo, pranešimo apie jį ir gesinimo, dūmų, šiukšlių šalinimo, žmonėms skirtų liftų, procesų valdymo, automatizavimo, signalizacijos ir kitos sistemos), užtikrinančių statinio (visų statinio patalpų) funkcionavimą ir tenkinančių jo naudotojų poreikius, įrengimas ar keitimas;

35.1.3. iš atsinaujinančių energijos šaltinių (saulės, vėjo ir pan.) gaunamos energijos įrangos įrengimas;

35.1.4. ir kiti panašūs darbai.

35.2. Jeigu atlikti darbai nėra esminis ilgalaikio materialiojo turto pagerinimas, tokios išlaidos nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padarytos.

36. Jeigu atlikus esminį ilgalaikio materialiojo turto pagerinimą buvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, šio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė po esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo turi būti nudėvėta per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbai buvo baigti ir nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos.

37. Jei atlikus esminį ilgalaikio materialiojo turto pagerinimą naudingo tarnavimo laikas nebuvo prailgintas, šio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė po esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo turi būti nudėvėta per likusį naudingo tarnavimo laiką.

38. Kai po pastatų remonto ar rekonstrukcijos pailgėja jų naudingo tarnavimo trukmė,

pastato naudingo tarnavimo laikas didinamas:

- 38.1. pakeitus stogą – 30 %;
 - 38.2. pakeitus visus pastato langus – 5 %;
 - 38.3. pakeitus fasado apšiltinimą, apdailą – 10 %;
 - 38.4. pakeitus lauko duris, įstiklinus balkonus, lodžijas – 5%;
 - 38.5. pakeitus viso statinio bendrąsias inžinerines sistemas – 10 %;
 - 38.6. įrengus atsinaujinančių energijos šaltinių (saulės, vėjo ir pan.) gaunamos energijos įrangą – 3 %;
 - 38.7. pakeitus buto sanitarinius mazgus, langus, grindų dangą ir kita, naudingo tarnavimo laikas nedidinamas, o buto vertės padidėjimas nudėvimas per likusį naudingo tarnavimo laiką.
39. Kai po transporto priemonių kapitalinio remonto padidinama jų vertė, naudingo tarnavimo laikas didinamas 20%;
40. Po kelių kapitalinio remonto kelio naudingo tarnavimo laikas didinamas tokiu procentu, kokį sudaro suremontuoto kelio dalis viso apskaitoje užregistruoto kelio ilgio;
 41. Po kito ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus pastatus, transporto priemones, butus, kelius) remonto naudingo tarnavimo laikas nedidinamas, o nudėvimas per likusį naudingo tarnavimo laiką.
 42. Atliktų žemės gerinimo darbų (žemės sklypo melioravimo darbų, akmenų rinkimo, šienavimo ir pan.) išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.
 43. Kilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.
 44. Jei viešojo sektoriaus subjektas, siekdamas įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka ilgalaikio materialiojo turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidas šiems darbams atlikti pripažįsta sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

VII SKYRIUS

IŠNUOMOTO IR IŠSINUOMOTO (GAUTO PANAUDAI) ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VĖLESNĖS IŠLAIDOS

45. Išsinuomoto (gauto panaudai) nekilnojamojo turto eksploatavimo ir paprastojo remonto išlaidos (jei jų nekompensuoja nuomotojas (panaudos davėjas)) pripažįstamos nuomininko (panaudos gavėjo) veiklos sąnaudomis, jeigu jos nepriskiriamos pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainai.
46. Jei nekilnojamojo turto nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja nuomininko (panaudos gavėjo) padarytų esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidų, šias išlaidas nuomininkas (panaudos gavėjas) registruoja taip:
 - 46.1. Jei atlikti esminio pagerinimo darbai yra tokie, dėl kurių Nekilnojamojo turto kadastrė įrašyti statinių kadastro duomenys pagal Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto

kadastro įstatymą turi būti keičiami, jų verte registruoja finansavimo sąnaudas arba finansavimo sumų perdavimą, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

46.2. Kitais atvejais, negu nustatyta Aprašo 46.1 papunktyje, pavyzdžiui, kai atlikti tam tikrų patalpų esminio pagerinimo darbai, kurie nepagerina viso pastato ar statinio funkcijų apimties arba reikšmingai nepailgina viso pastato ar statinio nustatyto naudingo tarnavimo laiko ir (arba) nepagerina jo naudingųjų savybių ir kurie būtini siekiant pritaikyti patalpas naudoti savo veikloje, tokių esminio pagerinimo darbų išlaidas registruoja kaip kito ilgalaikio turto vienetą ir pripažįsta jas sąnaudomis proporcingai per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį.

47. Jei nuomotojas sutinka kompensuoti padarytas eksploatacijos išlaidas ir (arba) atlikto esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo arba paprastojo remonto darbų vertę arba atitinkama suma sumažinti nuomos mokesčių, šia suma nuomininkas remonto išlaidas apskaitoje registruoja kaip gautiną sumą iš nuomotojo. Nuomotojas remonto išlaidas apskaitoje registruoja pagal Aprašo 34–43 punktus.

VIII SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTINIMAS PO PIRMINIO PRIPAŽINIMO

48. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias kultūros vertybes, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (taikomas įsigijimo savikainos metodas).

49. Žemė, kilnojamosios kultūros vertybės, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (taikomas tikrosios vertės metodas).

50. Jei pagal Aprašo nuostatas ilgalaikio materialiojo turto įvertinti neįmanoma, atskirų grupių turto vienetų vertinimo metodikas viešojo sektoriaus subjektams gali parengti institucijos, kurioms pavesta įgyvendinti valstybės politiką atitinkamose valdymo srityse.

51. Ilgalaikis materialusis turtas gali būti riboto ir neriboto naudojimo laiko. Neriboto naudojimo laiko turto, bibliotekų fondų ir knygų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Neriboto naudojimo laiko turto pavyzdžiai: žemė, kilnojamosios kultūros vertybės, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės.

IX SKYRIUS

ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS METODAS

52. Nudėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai ilgalaikis materialusis turtas pradedamas naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai ilgalaikis materialusis turtas perleidžiamas,

nurašomas, perkeliamas į atsargas arba kai apskaičiuojama ir užregistruojama to turto vieneto nuvertėjimo suma lygi skirtumui tarp jo likutinės vertės ir likvidacinės vertės.

53. Įstaigos veikloje nebenaudojamo (pavyzdžiui, pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti) ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai ilgalaikis materialusis turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Ši nuostata netaikoma laikinai nenaudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui.

54. Taikomi šie nusidėvėjimo skaičiavimo metodai:

54.1. tiesiogiai proporcingas (tiesinis);

54.2. produkcijos vienetų.

55. Taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = (V_1 - V_2) / T, \text{ kur:}$$

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V₁ – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V₂ – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

56. Jei ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo padidinta įsigijimo savikaina arba pakeistas naudingo tarnavimo laikas, metinė nusidėvėjimo suma po šių pakeitimų apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = (V_3 - V_2) / T_1, \text{ kur:}$$

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V₃ – likutinė vertė po pakeitimų;

V₂ – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T₁ – naudingo tarnavimo laikas (metais) po pakeitimų.

57. Taikant produkcijos vienetų metodą ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimo suma, tenkanti pagamintam produkcijos (paslaugų) kiekiui, apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = \frac{(V_1 - V_2) \times P}{P_{\max}}, \text{ kur}$$

N – nusidėvėjimo suma, tenkanti pagamintai produkcijai (suteiktoms paslaugoms);

V₁ – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V₂ – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

P – per ataskaitinį laikotarpį pagamintos produkcijos (suteiktų paslaugų) kiekis;

P_{max} – maksimalus ilgalaikio materialiojo turto vienetu galimos pagaminti produkcijos (suteiktų paslaugų) kiekis.

58. Jei buvo pripažintas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas, nusidėvėjimo suma nuo kito mėnesio pirmos dienos turi būti sumažinta tam laikotarpiui tenkančia nuvertėjimo dalimi, kuri buvo apskaičiuota, paskirstant nuvertėjimo sumą per likusį ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, kaip nustatyta 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

59. Kiekvieną mėnesį nusidėvėjimo suma turi būti pripažįstama nusidėvėjimo sąnaudomis, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo

savikainą.

60. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę nustato pats viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.

61. Melioracijos įrengimų, kurių apskaitą tvarko ir nusidėvėjimą skaičiuoja Valstybės turto fondas, kiekvieno turto vieneto nusidėvėjimas koreguojamas vieną kartą metuose, t. y. gruodžio 31 d. pagal Valstybės turto fondo pateiktus duomenis.

62. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas registruojamas apskaitoje kiekvieną mėnesį.

63. Pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas – kitos veiklos sąnaudomis.

64. Registruojant apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, finansavimo sumos pajamomis nepripažįstamos, jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš įstaigos gautų pajamų.

X SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NAUDINGO TARNAVIMO LAIKAS

65. Įstaiga kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai nustato naudingo tarnavimo laiką. Panašaus pobūdžio ir naudojimo veikloje turto vienetais turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas.

66. Nustatant ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti atsižvelgiama į:

66.1. numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo trukmę ir intensyvumą viešojo sektoriaus subjekto veikloje;

66.2. tipinį naudojant šį ilgalaikio materialiojo turtą gaunamų produktų gyvavimo ciklą ir informaciją apie panašaus ilgalaikio materialiojo turto, kurį naudojant atliekamos panašios funkcijos, naudingo tarnavimo laiką;

66.3. techninį, technologinį arba kitokį senėjimą (technologines ir kitas įtaką ilgalaikio materialiojo turto naudingumui turinčias aplinkybes);

66.4. ilgalaikio materialiojo turto priešišios išlaidų, reikalingų, kad šis ilgalaikis materialusis turtas teiktų ekonominės naudos ateityje, lygį, taip pat viešojo sektoriaus subjekto gebėjimą ir ketinimą siekti šio lygio;

66.5. laikotarpį, kuriuo numatoma naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, ir kitus teisinius arba panašius ilgalaikio materialiojo turto naudojimo apribojimus, pavyzdžiui, finansinės nuomos (lizingo) sutarčių pabaigos dienas, kai laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė neperduodama;

66.6. tai, ar ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas priklauso nuo kito šio viešojo sektoriaus subjekto naudojamo turto naudingo tarnavimo laiko.

67. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti ilgalaikio materialiojo 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 nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai.

68. Gali būti tiek ekonominių, tiek teisinių veiksnių, kurie turi įtakos ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikui. Ekonominiai veiksniai turi įtakos laikotarpiui, per kurį viešojo sektoriaus subjektas, naudodamas ilgalaikį materialųjį turtą, gaus ekonominės naudos ateityje. Teisiniai veiksniai gali turėti įtakos laikotarpiui, per kurį viešojo sektoriaus subjektas galės šią naudą kontroliuoti, trukmei. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra tas ekonominių ar teisinių veiksnių nulemtas laikotarpis, kuris yra trumpesnis.

69. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes.

XI SKYRIUS

TIKROSIOS VERTĖS METODAS

70. Ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte. Tokio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaiciuojamas.

71. Žemės tikroji vertė nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus:

71.1. kai nustatoma nesuformuotos ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotos laisvos valstybinės žemės (toliau – laisva valstybinė žemė) vertė, kuri apskaičiuojama savivaldybės teritorijoje esančios laisvos valstybinės žemės plotą padauginus iš subjekto patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų toje savivaldybės teritorijoje vidutinės 1 hektaro rinkos vertės, apskaičiuotos pagal Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenis;

71.2. kai viešojo sektoriaus subjektas turi kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto arba verslo vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę.

72. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis:

72.1. jeigu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto vertinimas, – nepriklausomų turto arba verslo vertintojų nustatyta rinkos verte, kuri nustatyta ne seniau kaip prieš 3 metus, išskyrus atvejus, kai Aprašo 72.2 papunktyje nurodytu būdu nustatyta vertė didesnė;

72.2. vidutine rinkos verte, kuri nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis;

72.3. įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta.

73. Kilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis:

73.1. jeigu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto vertinimas, – nepriklausomų turto arba verslo vertintojų nustatyta rinkos verte, kuri nustatyta ne seniau kaip prieš 3 metus;

73.2. institucijų, kurioms pavesta įgyvendinti valstybės politiką atitinkamose valdymo srityse, patvirtintomis tam tikrų grupių ilgalaikio materialiojo turto vienetų vertinimo metodikomis;

73.3. viešojo sektoriaus subjekto paties atlikto vertinimo metu, kaip nurodyta Aprašo 30 punkte nustatyta verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta);

73.4. įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta.

74. Nustatant nekilnojamojų kultūros vertybių, kilnojamojų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę pagal Aprašo 72 ir 73 punktuose nurodytus būdus, prioritetas teikiamas eilės tvarka nurodytam būdui.

75. Viešojo sektoriaus subjektas patikslina ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus, išskyrus šiuos atvejus, kai turto tikroji vertė turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį:

75.1. viešojo sektoriaus subjektui gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas;

75.2. atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbus, pasikeitus ilgalaikio materialiojo turto naudojimo paskirčiai, apimčiai ir pan.).

76. Registruojant ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytį (padidėjimą ir sumažėjimą) pagal atskirą ilgalaikio materialiojo turto vieneta turto sąskaitose, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje šie pokyčiai sumuojami pagal ilgalaikio materialiojo turto grupę. Tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tam tikros ilgalaikio materialiojo turto grupės turtui tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo sąnaudomis. Nepriklausomai nuo ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės sumažėjimo sumos, visa suma rodoma tikrosios vertės pokyčių straipsniuose.

XII SKYRIUS

NUOSTOLIAI DĖL ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO

77. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje atliekant metinę inventorizaciją, arba esant poreikiui įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys nustato ar yra požymių, kad ilgalaikis materialusis turtas gali būti nuvertėjęs.

78. Pagrindiniai ilgalaikio turto nuvertėjimo išoriniai požymiai:

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

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

78.3. per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį veiklos rezultatams.

79. Pagrindiniai turto nuvertėjimo vidiniai požymiai:

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

79.2. yra turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas, tačiau jau nebenaudojamas veikloje;

79.3. per ataskaitinį laikotarpį įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu (pvz. turto galimybių neišnaudojimas (prastovos), planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir t.t.);

79.4. įstaiga turi nebaigtų statyti objektų, kurių nežadama užbaigti arba kuriuos užbaigti būtų ekonomiškai nenaudinga;

79.5. iš turto nuomos gaunamos pajamos nepadengia to turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir

kitų to turto eksploataavimo išlaidų;

79.6. turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių;

79.7. pinigų srautai iš įplaukų duodančio turto, naudojant jį pajamoms uždirbti, yra reikšmingai mažesni nei buvo numatyta;

79.8. yra informacijos iš įstaigos darbuotojų ar padalinių, parodančios, kad turto naudojimo vertė yra žymiai mažesnė nei tikėtasi (pvz. pranešimai apie nenaudojamą turta).

80. Jei ilgalaikis materialusis turtas atitinka bent vieną iš vidinių ar išorinių turto nuvertėjimo požymių, komisija turi įvertinti šio turto atsiperkamąją vertę. Ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė – ilgalaikio materialiojo turto grynoji realizavimo vertė arba jo naudojimo vertė, ta, kuri yra didesnė.

81. Grynoji realizavimo vertė – realizavimo vertė atėmus įvertintas turto vieneto gamybos baigimo ir turto pardavimo, perleidimo ar mainų išlaidas.

82. Įplaukų duodančio turto naudojimo vertė – dabartinė vertė grynujų būsimųjų pinigų srautų, kuriuos tikimasi gauti įplaukų duodantį viešojo sektoriaus subjekto turta naudojant ir (arba) jį perleisus. Įplaukų duodančio turto vienetas – mažiausias turto vienetas, kurį nuolat naudojant gaunamos įplaukos, paprastai nepriklausančios nuo įplaukų, gaunamų naudojant kitą turto vieneta.

83. Įplaukų duodančio turto naudojimo vertė skaičiuojama pagal formulę 22 VSAFAS nustatyta tvarka.

84. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo skaičiavimo schema pateikta šio aprašo 10 priede.

85. Atsiperkamąją vertę apskaičiuoja įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jos įgalioti asmenys ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po inventorizacijos aprašo-sutikrinimo žiniaraščio ar kito dokumento pateikimo. Turto, kurio grynoji realizavimo vertė viršija likutinę vertę, nuvertėjimas neregistruojamas.

86. Skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės ir atsiperkamosios vertės yra šio turto nuvertėjimo suma.

87. Jeigu atsitikus tam tikriems įvykiams įstaiga dėl tam tikrų aplinkybių visiškai negali naudoti ilgalaikio materialiojo turto savo veikloje ir negali jo realizuoti, tokio turto likutinė vertė turi būti lygi nuliui, t. y. turi būti apskaičiuotas ir užregistruotas 100 proc. nuvertėjimas, lygus turto likutinei vertei. Nuvertėjimas turi būti apskaičiuotas ir užregistruotas tą ataskaitinį laikotarpį, kurio metu turtas pripažintas netinkamu naudoti veikloje.

88. Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turta, kurio atsiperkamoji vertė mažesnė nei likutinė vertė, įtraukiami į nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą (4 priedas). Įstaigos vadovo patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma turi būti pateikta Buhalterinės apskaitos skyriui ne vėliau kaip per 5 dienas po inventorizacijos ar ilgalaikio materialiojo turto apžiūros pabaigos, jei turto nuvertėjimas vertintas ne inventorizacijos metu.

89. Remiantis pateikta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma, apskaitoje registruojamas ilgalaikio turto nuvertėjimas.

90. Jeigu ilgalaikio turto nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais laikotarpiais, apskaitoje registruojamas tik nuvertėjimo skirtumas.

91. Nuvertėjimas yra nudėvimas (amortizuojamas) per ilgalaikio materialiojo turto vieneto

likusį naudingą tarnavimo laiką, mažinant pripažintas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas ir finansavimo pajamas.

92. Ilgalaikio materialiojo turto apžiūros metu nustatoma, ar nėra požymių, kad anksčiau pripažintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo nebeegzistuoja ar sumažėjo. Jei tokių požymių yra, įstaiga turi perskaičiuoti ilgalaikio materialiojo turto vieneto atsiperkamąją vertę.

93. Vertinant, ar ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažinti turto nuvertėjimo nuostoliai išnyko arba sumažėjo, turi būti atsižvelgiama į šiuos požymius:

93.1. paslaugų, kurioms teikti naudojamas turtas, ar juo gaminamų produktų paklausos padidėjimas;

93.2. per ataskaitinį laikotarpį labai padidėjusi turto rinkos vertė;

93.3. technologinėje, rinkos, ekonominėje ar teisinėje aplinkoje įvyksta reikšmingų pokyčių, kurie praplečia turto, kuris buvo nuvertėjęs, naudojimo pobūdį arba apimtis;

93.4. per ataskaitinį laikotarpį reikšmingai pakeista turto panaudojimo ar tikėtino panaudojimo apimtis ar būdas arba tikėtina, kad jis pasikeis netolimoje ateityje;

93.5. priimtas sprendimas tęsti nebaigtą turto statybą;

93.6. vidinių ataskaitų duomenys rodo, kad turtas yra ar bus ekonomiškai rezultatyvesnis nei tikėtasi.

94. Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė gali būti didinama iki to turto atsiperkamosios vertės. Naujai apskaičiuota ilgalaikio turto vertė negali būti didesnė nei likutinė vertė, kuri būtų buvusi nustatyta, jei ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažintas turto nuvertėjimas.

95. Remiantis įstaigos vadovo patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (5 priedas), apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos.

XIII SKYRIUS

NURAŠYMAS, PERLEIDIMAS IR PERGRUPAVIMAS

96. Ilgalaikis materialusis turtas turi būti nurašomas iš apskaitos, kai:

96.1. jis perleidžiamas;

96.2. Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių turto pripažinimą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas likviduojamas;

96.3. jis prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

97. Viešojo sektoriaus subjektas gali perleisti ilgalaikį materialųjį turtą jį parduodamas, išnuomodamas finansinės nuomos (lizingo) būdu, mainydamas į kitą turtą ir kitais leidžiamais būdais ir atvejais. Nustatydamas pajamų ar sąnaudų, atsiradusių dėl ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, sumą ir laikotarpį, kurį šios pajamos ar sąnaudos turi būti įtrauktos į apskaitą ir rodomos finansinėse ataskaitose, viešojo sektoriaus subjektas vadovaujasi 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“.

98. Nurašius nereikalingą ar netinkamą (negalimą) naudoti ilgalaikį materialųjį turtą,

pripažįstamos veiklos, kurioje ilgalaikis materialusis turtas buvo naudojamas, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

99. Įstaigos įsigytas perduoti neatlygintinai naujas ilgalaikis materialusis turtas registruojamas ilgalaikio materialiojo turto klasės sąskaitose, kaip ir įsigytas naudoti savo veikloje, ir laikomas jose iki perdavimo.

100. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas perduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Ilgalaikis materialusis turtas į atsargas perkeliamas nurodant to ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

Tokio turto įvertinimui ir rodymui finansinėse ataskaitose po perkėlimo į atsargas momento taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos. Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo rezultatas (pelnas arba nuostoliai) rodomas vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“. Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas apskaitoje registruojamas nurašant turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, visas to ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir sukauptą to ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumą. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Kitos veiklos rezultatas“ rodomas ilgalaikio materialiojo turto pardavimo rezultatas, kuris apskaičiuojamas iš uždirbtų pajamų atimant perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinę vertę.

101. Viešojo sektoriaus subjektas, gaunantis ilgalaikį materialųjį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai, apskaitoje turi jį registruoti toje pačioje ilgalaikio materialiojo turto grupėje, kurioje šis ilgalaikis materialusis turtas buvo registruotas perdavėjo finansinėje apskaitoje, ir tik po to jį pergrupuoti, jei reikia.

102. Nurašant tikrąją vertę vertinamą turtą, tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo ilgalaikiu materialiuoju turtu, turi būti perkeliama į einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą.

XIV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GRUPĖS

103. Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupė rodoma atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje.

104. Viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikį materialųjį turtą skirsto į šias smulkesnes grupes:

104.1. žemė:

104.1.1. laisva valstybinė žemė;

104.1.2. sklypai – valstybinė žemė;

104.1.3. sklypai – savivaldybių žemė;

104.2. pastatai – gyvenamieji, gamybiniai, administraciniai ir kiti pastatai, išskyrus nekilnojamasias kultūros vertybes;

104.3. infrastruktūros statiniai – keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos;

104.4. kiti statiniai, išskyrus Standarto 104.2, 104.3 ir 104.5 papunkčiuose nurodytą ilgalaikį materialųjį turtą;

104.5. nekilnojamosios kultūros vertybės;

104.6. mašinos ir įrenginiai – gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas;

104.7. transporto priemonės – lengvieji ir krovininiai automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurių privaloma teisinė registracija ir kurie skirti žmonėms ir kroviniams pervežti;

104.8. kilnojamosios kultūros vertybės;

104.9. baldai ir biuro įranga – baldai, kompiuterinė ir kita biuro įranga: organizacinė technika, inventorius ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamąsias kultūros vertybes;

104.10. kitos vertybės – brangakmeniai ir brangieji metalai (pavyzdžiui, deimantai, nepiniginis auksas, platina, sidabras ir pan.), kilnojamosioms kultūros vertybėms nepriskiriami antikvariniai ir kiti meno dirbiniai, vertingos kolekcijos ir juvelyriniai dirbiniai, pagaminti iš brangakmenių ir tauriųjų metalų;

104.11. kitas ilgalaikis materialusis turtas – įvairus kitas ilgalaikis materialusis turtas, atitinkantis Standarte nurodytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir nepriskirtas prie kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių (pavyzdžiui, bibliotekų fondai, scenos meno priemonės ir pan., jeigu jie nepriskirti prie kilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių);

104.12. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas Aprašas, iki šis ilgalaikis materialusis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti.

XV SKYRIUS

INFORMACIJOS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

105. Įstaigos aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką ir jos keitimą, taip pat kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės, jei viešojo sektoriaus subjektas turi tos grupės ilgalaikio materialiojo turto, naudingo tarnavimo laiką.

106. Įstaiga aiškinamajame rašte taip pat turi pateikti informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį ir kitą nurodytą informaciją pagal 12 VSAFAS nustatytas formas.

107. Aiškinamajame rašte įstaiga taip pat privalo pateikti:

107.1. sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendrą vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

107.2. ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) priežastis, išskyrus aukštesniojo lygio aiškinamąjį raštą;

107.3. ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais).

108. Įstaiga aiškinamajame rašte taip pat turi pateikti informaciją apie valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pasikeitimą.

XVI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

109. Ilgalaikio materialiojo turto vienetai, neatitinkantys Apraše nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, pergrupuojami arba nurašomi laikantis Aprašo ir kitų VSAFAS reikalavimų, o informacija apie tai pateikiama aiškinamajame rašte.

110. Pirmą kartą registruodama ilgalaikį materialųjį turtą pagal VSAFAS reikalavimus, Administracija gali suteikti jam naujus inventoriaus numerius.

XVII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO REGISTRĀVIMO OPERĀCIJAS

Eil. Nr.	Ūkinēs operācijas turinys	Īrašas	Detali apskaites operācija	Sāskaitos numeris	Sāskaitos pavadinimas	Apskaites dokumentas
1	2	3	4	5	6	7
2.1	Reģistrējams ilgalaikio materialiojo turto īsigijimas apmokējus īš anksto					
		1	Reģistrējamas avansas ūž ilgalaikī materialūjī turta	D 1210201 K 24111XX	Īsankstiniai mokējimai ūž ilgalaikī materialūjī turta Pinigai banko sāskaitose	Banko īsrašas
		2	Reģistrējama ilgalaikio materialiojo turto īsigijimo savikaina	D 120XX01 K 1210201	Ilgalaikio materialiojo turto īsigijimo savikaina Īsankstiniai mokējimai ūž materialūjī turta	Sāskaita faktūra
2.2	Reģistrējams ilgalaikio materialiojo turto īsigijimas, īš finansavimo sumū					
		1	Reģistrējama ilgalaikio materialiojo turto īsigijimo savikaina	D 120XX01 K 6910001	Ilgalaikio materialiojo turto īsigijimo savikaina Tiekējams mokētinos sumos	Sāskaita faktūra, pirkimo sutartis
		2	Pateikus mokējimo paraiška reģistrējamas gautinas finansavimā	D 222100X K 41X1001	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui īsigyti (gautinos)	Mokējimo paraiška
		3	Reģistrējami īš biudžeto gauti pinigai	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sāskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko īsrašas
		4	Reģistrējamas gautas finansavimas	D 41X1001 K 42X1101	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui īsigyti (gautinos) Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui īsigyti (gautos)	Banko īsrašas
		5	Reģistrējamas mokējimas tiekējui	D 6910001 K 24111XX	Tiekējams mokētinos sumos Pinigai banko sāskaitose	Banko īsrašas
2.3	Reģistrējams ilgalaikio materialiojo turto īsigijimas īš īstaigos gautū pajamū					
		1	Reģistrējama materialiojo turto	D 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto īsigijimo	Sāskaita faktūra,

BUHALTERINĒS APSKAITOS VADOVAS

			īsigijimo savikaina (3x lēšos)	K 6910001	savikaina Tiekējams mokētinās sumas	pirkimo sutartis
		2	Registruojamas īš biudžeto gautinas sumas (Finansu skyriui pateikta paraiška) (3x lēšos)	D 2298401 K 2282X01	Gautinas sumas īš Finansu skyriaus (pervestas pajamas Sukaupotas gautinas sumas īš biudžeto uš pervestas pajamas	Mokējimo paraiška
		3	Registruojamas pinigu gavimas īš biudžeto (3x lēšos)	D 24111XX K 2298401	Pinigai banko saskaitose Gautinas sumas īš Finansu skyriaus (pervestas pajamas	Banko īšrašas
		4	Registruojamas mokējimas tiekėjui (3x lēšos)	D 6910001 K 2411X0X	Tiekējams mokētinās sumas Pinigai banko saskaitose	Banko īšrašas
2.4	Registruojamas īstaigos pasigamintas (pasistatytas) īlgalaikis materialusis turtas					
		1	Registruojamas īšlaidos īlgalaikiam materialiajam turtui gaminti (statyti)	D 1210111 K 6910001	Nebaigtos statybos īsigijimo savikaina Tiekējams mokētinās sumas	Saskaita faktūra, darbu atlikimo aktas
		2	Registruojama pasigaminto (pasistatyto) īlgalaikio materialiojo turto īsigijimo savikaina	D 120XX01 K 1210111	īlgalaikio materialiojo turto īsigijimo savikaina Nebaigtos statybos īsigijimo savikaina	Darbu perdavimo īr priēmimo aktas
2.5	Registruojamas nemokamai īš kito viešojo sektoriaus subjekto gautas īlgalaikis materialusis turtas					
		1	Registruojamas nemokamai gautas īlgalaikio materialiojo turto vienetas	D 120XX01 K 120XX03 K 120XX04 K 42x1101	īlgalaikio materialiojo turto īsigijimo savikaina īlgalaikio materialiojo turto nuvertējimas (jei yra) īlgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidēvējimas Finansavimo sumas īlgalaikiam turtui īsigyti (gautos)	Turto perdavimo īr priēmimo aktas
2.6	Registruojamas nemokamai ne īš viešojo sektoriaus subjekto gautas īlgalaikis materialusis					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

	turtas turto tikraja verte					
		1	Registruojamas nemokamai gautas ilgalaikio materialiojo turto vienetas	D 120XX01 K 4261101	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
2.7	Registruojamas už simbolinį mokestį įsigytas ilgalaikis materialusis turtas iš finansavimo sumų					
		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina tikraja verte	D 120XX01 K 6910001 K 4261101	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
		2	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina kai tikrosios vertės nustatyti nėra galimybės	D 120XX01 K 6910001	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
		3	Pateikus mokėjimo paraišką (simboliniam mokesčiui sumokėti) registruojamas gautinas finansavimą	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)	Banko išrašas
		6	Registruojamas mokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
2.8	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas už simbolinį mokestį iš įstaigos gautų pajamų					
		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina tikraja verte (3x lėšos)	D 120XX01 K 6910001 K 4261101	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam	Turto perdavimo ir priėmimo aktas

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

					turtui įsigyti (gautos)	
		2	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina kai tikrosios vertės nustatyti nėra galimybės (3x lėšos)	D 120XX01 K 6910001	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Turto perdavimo ir priėmimo aktas
		3	Registruojamos iš biudžeto gautinos sumos (Finansų skyriui pateikta paraiška) (3x lėšos)	D 2298401 K 2282X01	Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos) Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamas	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamas pinigų gavimas iš biudžeto (3x lėšos)	D 24111XX K 2298401	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos)	Banko išrašas
		5	Registruojamas mokėjimas tiekėjui (3x lėšos)	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
2.9	Registruojamos ilgalaikio materialiojo turto paprastojo remonto sąnaudos, kai apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto remonto sąnaudos	D 8708001 K 6910001	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Registruojamos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Darbų atlikimo aktas
		3	Pateikus mokėjimo paraišką registruojamas gautinas finansavimą	D 222100X K 41X2001	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamas gautinas finansavimas	D 42X2001 K 2282101	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos) Sukauptos finansavimo pajamos	Iždo mokėjimo pavedimas
		5	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		6	Registruojamas gautas finansavimas	D 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Banko išrašas

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

				K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
		7	Registruojamas mokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
2.10	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto paprastojo remonto sąnaudos, kai apmokama iš įstaigos pajamų.					
		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto remonto sąnaudos (3x lėšos)	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) (3x lėšos)	D 2298401 K 2282X01	Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos) Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamas	Mokėjimo paraiška
		3	Registruojamas pinigų gavimas iš biudžeto (3x lėšos)	D 24111XX K 2298401	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos)	Banko išrašas
		4	Registruojamas mokėjimas tiekėjui (3x lėšos)	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
2.11	Registruojami ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo arba statybos darbai, kai apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Kaupiamos remonto ar statybų laikotarpiu patirtos darbų išlaidos	D 1210111 arba D 1210121 K 6910001	Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Baigus remonto ar statybų darbus, didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	D 120XX01 K 1210111 arba K 1210121	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		3	Pateikus mokėjimo paraišką registruojamas gautinas finansavimą	D 222100X K 41X1001	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)	Mokėjimo paraiška

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		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)	Banko išrašas
		6	Registruojamas mokėjimas rangovui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitos	Banko išrašas
2.12	Registruojami ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo arba statybos darbai, kai apmokama iš įstaigos pajamų					
		1	Kaupiamos remonto ar statybų laikotarpiu patirtos darbų išlaidos (3x lėšos)	D 1210111 arba D 1210121 K 6910001	Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Baigus remonto ar statybų darbus, didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (3x lėšos)	D 120XX01 K 1210111 arba K 1210121	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		3	Registruojamos iš biudžeto gautinos sumos (Finansų skyriui pateikta paraiška) (3x lėšos)	D 2298401 K 2282X01	Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos) Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamas	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamas pinigų gavimas iš biudžeto (3x lėšos)	D 24111XX K 2298401	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos iš Finansų skyriaus (pervestos pajamos)	Banko išrašas
		5	Registruojamas mokėjimas rangovui (3x lėšos)	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
2.13	Registruojami išsinuomoto arba gauto pagal panaudą ilgalaikio materialiojo turto,					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

	remonto darbai, kai nuomotojas ar panaudos davėjas apmoka remonto išlaidas					
		1	Kaupiamos remonto darbų išlaidos	D 8708001 K 6910001	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Registruojama gautina suma iš panaudos davėjo ar nuomotojo už ilgalaikio materialiojo turto remontą	D 2298001 K 8708001	Kitos gautinos sumos Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	Dokumentas apie remontą ir jo vertę
		3	Registruojamas remonto išlaidų kompensavimas	D 24111XX K 2298001	Pinigai banko sąskaitose Kitos gautinos sumos	Banko išrašas
2.14	Registruojami ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai, kai išlaidas kompensuoja draudimo įmonė					
		1	Kaupiamos remonto darbų išlaidos	D 8708001 K 6910001	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
		2	Gavus tą patį ataskaitinį laikotarpį draudimo įmonės pranešimą apie numatomą kompensuoti sumą, registruojama gautina suma	D 2298001 K 8708001	Kitos gautinos sumos Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	Buhalterinė pažyma
		3	Gavus kitą ataskaitinį laikotarpį (kitais metais) draudimo įmonės pranešimą apie numatomą kompensuoti sumą, registruojama gautina suma	D 2298001 K 7313001	Kitos gautinos sumos Kitos apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	Buhalterinė pažyma
		4	Registruojamas remonto išlaidų kompensavimas	D 24111XX K 2298001	Pinigai banko sąskaitose Kitos gautinos sumos	Banko išrašas
2.15	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	D 8703002 K 120XX04	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas	Ilgalaikio materialiojo turto

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

					nusidėvėjimas	nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
		2	Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam 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	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
		3	Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam turtui įsigyti, dalis kai finansavimo sumos turtui įsigyti dar negautos	D 2282101 K 701X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
2.16	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (3x lėšos)	D 8703002 K 120XX04	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
2.17	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	D 8800006 K 120XX04	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
		2	Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui	D 42X1102	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti	Ilgalaikio

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

			proporcinga finansavimo sumų, gautų tam turtui įsigyti, dalis kai finansavimo sumos turtui įsigyti yra gautos arba pateikta paraiška joms gauti	K 701X001	(panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
		3	Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam turtui įsigyti, dalis kai finansavimo sumos turtui įsigyti dar negautos	D 2282101 K 701X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
2.18	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (3x lėšos)	D 8800006 K 120XX04	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
2.19	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto perteklius					
		1	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto perteklius	D 120XX01 K 4261101	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti iš kitų šaltinių (gautos)	Inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis
2.20	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas, jei turtas prarastas dėl materialiai atsakingo (ar kito) asmens kaltės, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų					
		1	Ilgalaikio materialiojo turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinių sumų	D 120XX04 D 120XX03 D 2293001	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

				K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	
		2	Registruojamos gražintinos finansavimo sumos	D 42X1104 K 686X001 arba K 6951106	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) Gražintinos finansavimo sumos 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	Registruojamos pervestinos gražintinos finansavimo sumos	D 6951106 K 686X001	Sukauptos gražintinos finansavimo sumos Gražintinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma
		6	Registruojamos pervestos gražintinos finansavimo sumos	D 686X001 K 2411X0X	Gražintinos finansavimo sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
2.21	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas, jei turtas prarastas dėl materialiai atsakingo (ar kito) asmens kaltės, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų					
		1	Ilgalaikio materialiojo turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinų sumų (3x lėšos)	D 120XX04 D 120XX03 D 2293001 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Išieškotinos sumos už padarytą žalą Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
		2	Prarastas turtas registruojamas nebalansinėje sąskaitoje (3x lėšos)	D 0180001 K 0900001	Prarastas turtas Tarpinė nebalansinė sąskaita	Nurašymo aktas
2.22	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas, jei kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti neįmanoma, kai turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų ir naudotas pagrindinėje veikloje					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		1	Registruojamas išieškotinos sumos nurašymas	D 8709002 K 2293001	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	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nurašymo aktas
2.23	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas, jei kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti neįmanoma, kai turtas buvo įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudotas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas išieškotinos sumos nurašymas (3x lėšos)	D 8709002 K 2293001	Nurašytų sumų sąnaudos Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
2.24	Registruojamas ilgalaikio materialiojo 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	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nurašymo aktas
2.25	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas, jei kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

	nejmanoma, kai turtas buvo įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudotas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas išieškotinos sumos nurašymas (3x lėšos)	D 8800007 K 2293001	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
2.26	Registruojamas kitam viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas ilgalaikis materialusis turtas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų					
		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija	D 120XX04 D 120XX03 D 42X1103 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
2.27	Registruojamas kitam viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas ilgalaikis materialusis turtas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų					
		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija. Nurašomas perduotas turtas ir registruojamos finansavimo sąnaudos (3x lėšos)	D 120XX04 D 120XX03 D 833XXXX K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Finansavimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
2.28	Registruojamas ne viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas ilgalaikis materialusis turtas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija	D 120XX04 D 120XX03 D 833XXXX K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Finansavimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo 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
2.29	Registruojamas ne viešo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas ilgalaikis materialusis turtas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų					
		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija (3x lėšos)	D 120XX04 D 120XX03 D 833XXXX K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Finansavimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
2.30	Registruojamas parduodamas ilgalaikis materialusis turtas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir parduotą turtą gaunamas pelnas					
		1	Registruojamos gautinos sumos ir nurašomas parduotas turtas	D 120XX04 D 120XX03 D 2263001 K 120XX01 K 7413001	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Gautinos sumos už parduotą turtą Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo	Pardavimo sąskaita faktūra

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		2	Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga turto likutinei vertei	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Pardavimo sąskaita faktūra
		3	Jeigu pinigai už parduotą turtą bus gauti vėliau (kitame ataskaitiniame laikotarpyje), registruojamos pervestinos sumos ir sukauptos mokėtinios sumos	D 7423001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą Sukauptos mokėtinios 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 mokėtinios sumos ir registruojamos pervestinos sumos už parduotą turtą	D 6951111 K 6825003 K 6817003	Sukauptos mokėtinios sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB Pervestinos sumos už parduotą turtą į VB	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
2.31	Registruojamas parduodamas ilgalaikis materialusis turtas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir pardavus turtą patiriamas nuostolis					
		1	Registruojamos gautinos sumos ir nurašomas parduotas turtas	D 120XX04 D 120XX03 D 2263001 D 8800001 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Gautinos sumos už parduotą turtą Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Pardavimo sąskaita faktūra
		2	Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga turto likutinei vertei	D 42X1102 K 701X001	Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Pardavimo sąskaita faktūra
		3	Jeigu pinigai už parduotą turtą bus gauti vėliau (kitame ataskaitiniame laikotarpyje), registruojamos pervestinos sumos (50%) ir sukauptos mokėtinios sumos	D 7423001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą Sukauptos mokėtinios sumos už parduotą turtą	Pardavimo sąskaita faktūra

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		4	Registruojama gauta apmokėjimo suma	D 24111X0 K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		5	Mažinamos sukauptos mokėtinios sumos ir registruojamos pervestinos sumos už parduotą turtą	D 6951111 K 68XX003	Sukauptos mokėtinios sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą	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
2.32	Registruojamas parduodamas ilgalaikis materialusis turtas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir pardavus turtą gaunamas pelnas					
		1	Registruojamos gautinos sumos ir nurašomas parduotas turtas (3x lėšos)	D 120XX04 D 120XX03 D 2263001 K 120XX01 K 7413001	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Gautinos sumos už parduotą turtą Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo	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 (3x lėšos)	D 7423001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą Sukauptos mokėtinios sumos už parduotą turtą	Pardavimo sąskaita faktūra
		3	Registruojama gauta apmokėjimo suma (3x lėšos)	D 24111XX K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		4	Mažinamos sukauptos mokėtinios sumos ir registruojamos pervestinos sumos už parduotą turtą (3x lėšos)	D 6951111 K 6825003	Sukauptos mokėtinios sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą	Buhalterinė pažyma
		5	Registruojama už parduotą turtą į biudžetą pervesta suma (3x lėšos)	D 6825003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
2.33	Registruojamas parduodamas					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

	ilgalaikis materialusis turtas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir pardavus turtą patiriamas nuostolis					
		1	Registruojamos gautinos sumos ir nurašomas parduotas turtas (3x lėšos)	D 120XX04 D 120XX03 D 2263001 D 8800001 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Gautinos sumos už parduotą turtą Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Pardavimo sąskaita faktūra
		2	Jeigu pinigai už parduotą turtą bus gauti vėliau (kitame ataskaitiniame laikotarpyje), registruojamos pervestinos sumos ir sukauptos mokėtinos sumos, jei 50 proc. turto pardavimo pajamų reikia pervesti į biudžetą (3x lėšos)	D 7423001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą	Pardavimo sąskaita faktūra
		3	Registruojama gauta apmokėjimo suma (3x lėšos)	D 24111XX K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		4	Mažinamos sukauptos mokėtinos sumos ir registruojamos pervestinos sumos už parduotą turtą (3x lėšos)	D 6951111 K 6825003	Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą	Buhalterinė pažyma
		5	Registruojama už parduotą turtą į biudžetą pervesta suma (3x lėšos)	D 6825003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
2.34	Registruojamas ilgalaikis materialusis turtas nurašomas į sąnaudas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų					
		1	Nurašomas visiškai nudėvėtas turtas	D 120XX04 D 120XX03 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		2	Nurašomas nevisiškai nudėvėtas turtas, kuris naudojamas įstaigos pagrindinėje	D 120XX04	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Nurašymo aktas

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

			veikloje	D 120XX03 D 8709002 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nurašytų sumų sąnaudos (likutinės vertės suma) Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	
		3	Nurašomas nevisiškai nudėvėtas turtas, kuris naudojamas įstaigos kitoje veikloje	D 120XX04 D 120XX03 D 8800007 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos (likutinės vertės suma) Ilgalaikio materialiojo 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
2.35	Registruojamas ilgalaikis materialusis turtas nurašomas į sąnaudas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų					
		1	Nurašomas visiškai nudėvėtas turtas (3x lėšos)	D 120XX04 D 120XX03 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		2	Nurašomas nevisiškai nudėvėtas turtas, kuris naudojamas įstaigos pagrindinėje veikloje (3x lėšos)	D 120XX04 D 120XX03 D 8709002 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nurašytų sumų sąnaudos (likutinės vertės suma) Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		3	Nurašomas nevisiškai nudėvėtas turtas, kuris naudojamas įstaigos kitoje	D 120XX04	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Nurašymo aktas

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

			veikloje (3x lėšos)	D 120XX03 D 8800007 K 120XX01	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (jei yra) Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos (likutinės vertės suma) Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	
2.36	Užpajamuojamos liekamosios medžiagos, atsiradusios išmontavus ilgalaikį materialųjį turtą, įsigytą iš finansavimo sumų					
		1	Užpajamuojamos liekamosios medžiagos, atsiradusios išmontavus ilgalaikį materialųjį turtą	D 201000X K 8709002 arba K 8800007	Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina Nurašytų sumų sąnaudos Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Buhalterinė pažyma
		2	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	D 701X001 K 42X1301	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma
		3	Užpajamuojamos liekamosios medžiagos, atsiradusios išmontavus ilgalaikį materialųjį turtą, kuris buvo visiškai nudėvėtas	D 201000X K 42X1301	Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma
2.37	Užpajamuojamos liekamosios medžiagos, atsiradusios išmontavus ilgalaikį materialųjį turtą, įsigytą iš įstaigos pajamų					
		1	Užpajamuojamos liekamosios medžiagos, atsiradusios išmontavus ilgalaikį materialųjį turtą (3x lėšos)	D 201000X K 8709002 arba K 8800007	Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina Nurašytų sumų sąnaudos Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	
2.38	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		1	Registruojamas turto nuvertėjimas	D 8709001 K 120XX03	Nuvertėjimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo 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 turtui įsigyti dar negautos	D 2282101 K 701X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
2.39	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas turto nuvertėjimas (3x lėšos)	D 8709001 K 120XX03	Nuvertėjimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
2.40	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas turto nuvertėjimas	D 8800007 K 120XX03	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos Ilgalaikio materialiojo 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 turtui įsigyti dar negautos	D 2282101 K 701X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

						pažyma
2.41	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas turto nuvertėjimas (3x lėšos)	D 8800007 K 120XX03	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
2.42	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos suma, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojama turto nuvertėjimo amortizacija	D 120XX04 K 8703002	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo 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)	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
		3	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamas, kai finansavimo sumos turtui įsigyti dar negautos	D 701X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Sukauptos finansavimo pajamas	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
2.43	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos suma, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas pagrindinėje					

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

	veikloje					
		1	Registruojama turto nuvertėjimo amortizacija (3x lėšos)	D 120XX04 K 8703002	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
2.44	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos suma, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojama turto nuvertėjimo amortizacija	D 120XX04 K 8800006	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo 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)	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo 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	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraštis
2.45	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos suma, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojama turto nuvertėjimo amortizacija (3x lėšos)	D 120XX04 K 8800006	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

						apskaičiavimo žiniaraštis
2.46	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas turto nuvertėjimo panaikinimas	D 120XX03 K 8709001	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas Nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		2	Registruojamas turto nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas, kai turtas naudojamas pagrindinėje veikloje	D 8703002 K 120XX04	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	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 gauti pateikta paraiška	D 701X001 K 42X1102	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
2.47	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas pagrindinėje veikloje					
		1	Registruojamas turto nuvertėjimo panaikinimas (3x lėšos)	D 120XX03 K 8709001	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas Nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

		2	Registruojamas turto nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas, kai turtas naudojamas pagrindinėje veikloje (3x lėšos)	D 8703002 K 120XX04	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
2.48	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas, kai turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas turto nuvertėjimo panaikinimas	D 120XX03 K 8800007	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		2	Registruojamas materialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas, kai turtas naudojamas kitoje veikloje	D 8800006 K 120XX04	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	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 gauti pateikta paraiška	D 701X001 K 42X1102	Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
2.49	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas, kai turtas įsigytas iš įstaigos pajamų ir naudojamas kitoje veikloje					
		1	Registruojamas turto nuvertėjimo panaikinimas (3x lėšos)	D 120XX03 K 8800007	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo

BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

						pažyma
		2	Registruojamas materialiojo turto nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas, kai turtas naudojamas kitoje veikloje (3x lėšos)	D 8800006 K 120XX04	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
2.50	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

XII. PRIEDAI

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
1 priedas

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

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, vadovaudamosi (-iesi) _____
(dokumento perduoti turtą pavadinimas, data, numeris)
šį valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą: _____

(perduodamo turto pavadinimas ir apibūdinimas (nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto – inventoriaus numeris, įsigijimo ir likutinė vertė, 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)

(Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto forma)

_____ (įstaigos 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	Techninė charakteristika	Įsigijimo data	Perdavimo naudoti veikloje data	Numatoma galutinė turto naudojimo data	Skyrius / kitas naudotojas	Turto grupė	Turto įsigijimo savikaina

Perdavė: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Priėmė: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) _____ (data)

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

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
3 priedas

(Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraščio forma)

_____ (Įstaigos pavadinimas)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMO ŽINIARAŠTIS

Nr. _____

(data)

_____ (sudarymo vieta)

Laikotarpis: _____

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Mėnesio nusidėvėjimas, Eur	Sukauptas nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur
Iš viso:							

Apskaitoje užregistravo: _____ (pareigų pavadinimas) _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė) _____ (data)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
4 priedas

(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymos forma)

(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

_____ Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Išigijimo 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)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
5 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	Išsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Panaikinti nuostoliai 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)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
6 priedas

(Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymos forma)

(Įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA

_____ Nr. _____
(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Vertės pokytis, Eur	Galutinė vertė, Eur	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

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

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
7 priedas

(Ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma)

(Istaigos 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:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
8 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 _____

Liekamosios medžiagos

Eil. Nr.	Buhalterinės sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Kiekis vnt.	Kaina Eur	Suma Eur	Pastabos
Iš viso			x	x		

Komisijos pirmininkas _____

(parašas)

_____ (vardas, pavardė)

Nariai:

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

Turtą likvidavo _____ paskirta (s) _____

(dokumento pavadinimas, data, Nr.)

_____ (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

PRIDEDAMA.

_____ (dokumento pavadinimas, data, Nr., lapų skaičius)

Akto duomenis į apskaitą įtraukė _____

_____ (pareigos, parašas, vardas, pavardė, data)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
9 priedas

(Nereikalingų arba netinkamų (negalimų) naudoti nekilnojamųjų daiktų apžiūros pažymos forma)

(Turto valdytojo pavadinimas)

**NEREIKALINGŲ ARBA NETINKAMŲ (NEGALIMŲ) NAUDOTI NEKILNOJAMŲJŲ DAIKTŲ
APŽIŪROS PAŽYMA**

20 _____ m. _____ d. Nr.

(sudarymo vieta)

Komisija, sudaryta _____
(dokumento, kuriuo sudaryta komisija, pavadinimas, data ir Nr.)

iš _____
(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas, darbovietė)

apžiūrėjo:

1. Turto pavadinimas _____

2. Identifikavimo duomenys _____
(adresas, indeksas, plotas (kv. metrais) ir kiti)

3. Kadastrinių matavimų bylos numeris _____

4. Teisinės registracijos numeris, data, registro įstaigos pavadinimas _____

5. Žemės sklypas (plotas (arais) _____

6. Kiti duomenys apie turtą _____

7. Turto būklė _____

Komisijos siūlymai _____

Komisijos pirmininkas _____
(parašas) (vardas, pavardė)

Nariai: _____
(parašas) (vardas, pavardė)

(parašas) (vardas, pavardė)

(parašas) (vardas, pavardė)

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo skaičiavimo schema

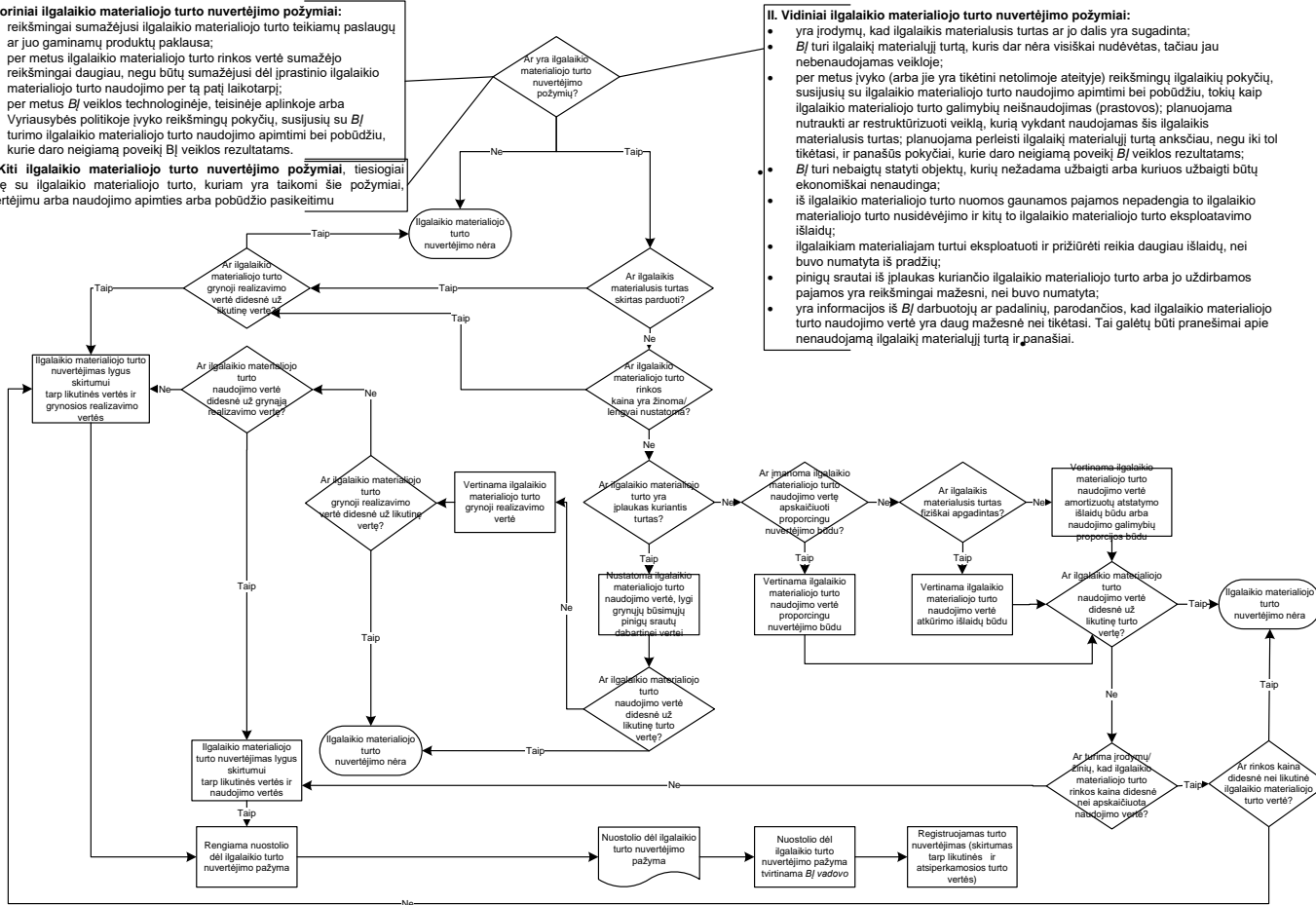
I. Išoriniai ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymiai:

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

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

II. Vidiniai ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymiai:

- yra įrodymų, kad ilgalaikis materialusis turtas ar jo dalis yra sugadinta;
- B/ turi ilgalaikį materialųjį turtą, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas, tačiau jau nebe naudojamas veikloje;
- per metus įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su ilgalaikio materialiojo turto naudojimo apimtimi bei pobūdžiu, tokių kaip ilgalaikio materialiojo turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdat naudojamas šis ilgalaikis materialusis turtas; planuojama perleisti ilgalaikį materialųjį turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, kurie daro neigiamą poveikį B/ veiklos rezultatams;
- B/ turi nebaigtų statyti objektų, kurių nežadama užbaigti arba kuriuos užbaigti būtų ekonomiškai nenaudinga;
- iš ilgalaikio materialiojo turto nuomos gaunamos pajamos nepadengia to ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir kitų to ilgalaikio materialiojo turto eksploataavimo išlaidų;
- ilgalaikiam materialiajam turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių;
- pinigų srautai iš įplaukas kuriančio ilgalaikio materialiojo turto arba juo uždirbamos pajamos yra reikšmingai mažesnės, nei buvo numatyta;
- yra informacijos iš B/ darbuotojų ar padaliniių, parodančios, kad ilgalaikio materialiojo turto naudojimo vertė yra daug mažesnė nei tikėtasi. Tai galėtų būti pranešimai apie nenaudojamą ilgalaikį materialųjį turtą ir panašiai.



Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo

12 priedas

(Rekonstruoto ar po kapitalinio remonto ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo pažymos forma)

(Įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

REKONSTRUOTO AR PO KAPITALINIO REMONTO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NAUDINGO TARNAVIMO LAIKO NUSTATYMO PAŽYMA

Nr. _____
(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Likutinė vertė iki rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto eurai	Likutinė vertė po rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto eurai	Amortizacijos norma	Naudingo tarnavimo laiko padidinimo %	Galutinio nusidėvėjimo data iki rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto	Galutinio nusidėvėjimo data po rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

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