

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės mero
2023 m. liepos 12 d.
potvarkiu Nr. MV-188

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RENGIMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų rinkinio rengimo tikslas – pateikti informaciją fiziniams ir juridiniams subjektams, valstybės ir savivaldybės valdžios institucijų nariams, įstaigos kreditoriams, tiekėjams, agentūroms, fondams;
2. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą ir pinigų srautus, kuria naudojasi subjektai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.
3. Įstaiga rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.
4. Vartojamos sąvokos:
 - 4.1. **Finansinių ataskaitų diena** – paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena.
 - 4.2. **Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys** – finansinių ataskaitų rinkinys, sudaromas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu finansiniai metai, duomenis.
 - 4.3. **Tarpinis ataskaitinis laikotarpis** – ataskaitinis laikotarpis, trumpesnis nei finansiniai metai (pvz., mėnuo, ketvirtis, pusmetis).
 - 4.4. **Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas** – pagal VSAFAS standarto nuostatas parengta finansinė ataskaita, kurioje detalizuojami ir paaiškinami viešojo sektoriaus subjekto tarpinėse finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose teikiami duomenys, taip pat teikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodyta Įstaigos finansinėse ataskaitose.
 - 4.5. **Apskaitos politika** – apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti viešojo sektoriaus subjekto apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti.
 - 4.6. **Grynoji realizavimo vertė** – realizavimo vertė atėmus įvertintas turto vieneto gamybos baigimo ir šio turto perleidimo ar mainų išlaidas.
 - 4.7. **Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina** – sumokėta ar mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma ar kito mainais atiduoto ar sunaudoto turto vertė įsigyjant ar pasigaminant šį turtą.
 - 4.8. **Tikroji vertė** – suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba už kurią gali būti įskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti arba parduoti turtą arba įskaityti tarpusavio įsipareigojimą.

II SKYRIUS ATASKAITINIS LAIKOTARPIS

5. Įstaiga teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius, o prireikus arba kitų teisės aktų nustatytais atvejais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Kai pateikiamas trumpesnio nei 12 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui, steigimo arba reorganizavimo atvejais), be finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpio, Įstaiga turi nurodyti:
 - 5.1. priežastį, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpis nėra 12 mėnesių;

5.2. faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pavyzdžiui, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų lyginamųjų sumų negalima palyginti.

III SKYRIUS

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

6. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

7. Finansinių ataskaitų rinkinio informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai, valstybės institucijos ir įstaigos, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriai, tiekėjai, darbuotojai ir kiti vartotojai.

8. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

9. Įstaiga metinių finansinių ataskaitų duomenis teikia į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą, kurioje atlieka Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintame atitinkamų metų konsolidavimo kalendoriuje nurodytus veiksmus pagal konsolidavimo kalendoriuje nustatytus terminus.

10. Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie viešojo sektoriaus subjekto:

10.1. turtą;

10.2. finansavimo sumas;

10.3. įsipareigojimus;

10.4. grynąjį turtą;

10.5. pajamas;

10.6. sąnaudas;

10.7. pinigų srautus.

11. Viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose teikiama informacija:

11.1. apie finansinių išteklių šaltinius, jų paskirstymą ir panaudojimą;

11.2. apie viešojo sektoriaus subjekto veiklos finansavimo šaltinius;

11.3. apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę ir jos pokyčius;

11.4. reikalinga viešojo sektoriaus subjekto galimybėms finansuoti savo veiklą ir vykdyti įsipareigojimus įvertinti;

11.5. reikalinga viešojo sektoriaus subjekto veiklai pagal jos pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus įvertinti;

11.6. reikalinga planuoti ar numatyti ištekliams, kurių reikės veiklai tęsti ar kurie turės būti gauti vykdant veiklą ateityje, taip pat su veikla susijusiai rizikai ir neapibrėžtumui;

11.7. kitai analizei atlikti.

12. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos.

13. Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

13.1. finansinės būklės ataskaita;

13.2. veiklos rezultatų ataskaita;

13.3. pinigų srautų ataskaita;

13.4. grynojo turto pokyčių ataskaita;

13.5. aiškinamasis raštas.

14. Finansinių ataskaitų privalomos formos yra reglamentuotos 2-ajame ir 6-ajame VSAFAS.

15. Įstaiga metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro laikydamasi teisės aktuose nurodytų terminų ir teikia konsolidatoriui ir į konsolidavimo sistemą VSAKIS.

16. Įstaiga pateikia visą Įstaigos 13 ir 20 punktuose nurodytas ataskaitas, rengtinių metinių finansinių ataskaitų rinkinį, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles.

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

18. Metinių finansinių ataskaitų rinkiniai skelbiami Įstaigos interneto svetainėje ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų nuo rinkinio pateikimo už aukštesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingam viešojo sektoriaus subjektui.

IV SKYRIUS

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

19. Įstaigos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys – finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu ataskaitinis laikotarpis (kalendoriniai metai), duomenis. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas kas ketvirtį per 50 kalendorinių dienų ketvirčiui pasibaigus.

20. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

20.1. finansinės būklės ataskaita;

20.2. veiklos rezultatų ataskaita;

20.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas, kurį sudaro tokios dalys:

20.3.1. bendroji dalis;

20.3.2. apskaitos politika;

20.3.3. sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos. Jei nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos buvo pakeitimų arba pokyčių aiškinamojo rašto bendrojoje, apskaitos politikos ir pastabų dalyse, aiškinamajame rašte nurodoma:

20.3.3.1. informacija apie klaidų taisymą;

20.3.3.2. informacija apie neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčius;

20.3.3.3. sprendimai dėl teisinių ginčų;

20.3.3.4. reikšmingi įvykiai po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos, nurodant, kiek ir kurį finansinių ataskaitų straipsnį reikšmingi įvykiai paveikė arba gali paveikti.

21. Jeigu tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas VSAKI sistemoje papildomai pildomos formos informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį, atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos ir sutrumpintas aiškinamasis raštas rengiamas atskirai.

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

23. Kai tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas ne pirmą kartą ir jei nebuvo pakeitimų arba pokyčių aiškinamojo rašto bendrojoje, finansinės apskaitos politikos ir pastabų dalyse, sutrumpintame aiškinamajame rašte pateikiamos nuorodos į paskutinį metinių arba tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį. Jei nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos buvo pakeitimų arba pokyčių aiškinamojo rašto bendrojoje, finansinės apskaitos politikos ir pastabų dalyse, aiškinamajame rašte nurodoma:

23.1. bendrojoje dalyje – bendrieji duomenys apie viešojo sektoriaus subjektą;

23.2. apskaitos politikos dalyje – apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimų aprašymai ir priežastys;

23.3. pastabų dalyje:

23.3.1. įstaigos pavadinimas, kodas, kontroliuojantis subjektas ir veiklą (funkcijas) trumpai apibūdinantys duomenys;

23.3.2. informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus ir kitus subjektus;

23.3.3. jei įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų, tai šį faktą turi nurodyti sutrumpintame aiškinamajame rašte;

23.3.4. jei įstaiga turi filialų ar kitų struktūrinių padalinių, sutrumpintame aiškinamajame rašte turi nurodyti jų buveinių adresus ir pagrindinę veiklą, jei ji skiriasi nuo pagrindinės įstaigos veiklos.

24. Įstaigos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas kontroliuojančiam subjektui.

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

26. Tarpinės finansinės ataskaitos elektroniniu būdu ar sudarius ataskaitų popierinius segtuvus teikiamos kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui ne vėliau kaip per 50 dienų pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai skelbiami Įstaigos interneto svetainėje ne vėliau kaip per 20 kalendorinių dienų nuo ataskaitų pateikimo kontroliuojančiam subjektui. Skelbiami ne mažiau kaip 3 praėjusių metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai.

V SKYRIUS

PAGRINDINIAI FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDARYMO REIKALAVIMAI

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

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

27.2. veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi Įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

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

29. Reikšmingumo kriterijus nustatomas atsižvelgiant ir į ūkinės operacijos pobūdį, ir į sumos dydį. Reikšmingumo kriterijus nustatomas kaip santykinis dydis.

30. Detalesnė informacija apie straipsnius, kuriuose nurodytos sumos yra reikšmingos, jei šios informacijos privalomas pateikimas nėra reglamentuotas VSAFAS, aiškinamajame rašte pateikiami atskirai.

31. Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Jų tarpusavio užskaita atliekama, tik jei VSAFAS reikalauja arba leidžia ją atlikti. Tarpusavio užskaita finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose sumažina finansinių ataskaitų informacijos vartotojų gebėjimą teisingai įvertinti ūkines operacijas ir įvertinti būsimuosius viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautus.

32. VSAFAS nustatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio užskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose pateikiant tik rezultatą (iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas - pelną arba nuostolį).

33. Kai kuriais atvejais praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra svarbi ataskaitiniu laikotarpiu, todėl turi būti pateikiama ir ataskaitinio laikotarpio aiškinamajame rašte.

34. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

35. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turi vadovautis šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 35.1. subjekto;
- 35.2. veiklos tęstinumo;
- 35.3. periodiškumo;
- 35.4. pastovumo;
- 35.5. piniginio mato;
- 35.6. kaupimo;
- 35.7. palyginimo;
- 35.8. atsargumo;
- 35.9. neutralumo;
- 35.10. turinio viršenybės prieš formą.

36. Subjekto principas - kiekvienas finansinių ataskaitų rinkinį sudarantis viešojo sektoriaus subjektas laikomas atskiru vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik to viešojo sektoriaus subjekto nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.

37. Veiklos tęstinumo principas:

37.1. finansinės ataskaitos rengiamos remiantis prielaida, kad viešojo sektoriaus subjektas laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jam pavestas valstybės ar savivaldybių funkcijas ir vykdys teisės aktuose bei sutartyse nustatytus įsipareigojimus;

37.2. veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą turimą laikotarpio po finansinių ataskaitų dienos informaciją, turėtų atlikti asmenys, atsakingi už finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu žinoma, kad viešojo sektoriaus subjekto steigėjas priėmė sprendimą dėl jo veiklos nutraukimo ir yra parengtas bei patvirtintas likvidavimo projektas arba atsirado, dėl kurių viešojo sektoriaus subjektas gali būti likviduotas, sudarant finansinių ataskaitų rinkinį reikia nustatyti veiklos tęstinumo principo taikymo pagrįstumą ir susijusią informaciją (apie kitam viešojo sektoriaus subjektui perduodamą turtą ir įsipareigojimus) pateikti aiškinamajame rašte;

37.3. jeigu finansinės ataskaitos sudaromos nesilaikant veiklos tęstinumo principo, turi būti nurodytas šis faktas, priežastis, dėl kurios viešojo sektoriaus subjektas nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos politikos pakeitimai dėl jo nesilaikymo.

38. Periodiškumo principas reiškia, kad finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus. Ataskaitiniai laikotarpiai nustatyti teisės aktuose.

39. Kai išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnio nei nustatyto ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinys (steigimo, reorganizavimo arba likvidavimo atvejais), be finansinių ataskaitų laikotarpio, viešojo sektoriaus subjektas turi nurodyti:

39.1. priežastį, dėl kurios finansinių ataskaitų laikotarpis nesutampa su ataskaitiniu laikotarpiu;

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

40. Pastovumo principas reiškia, kad viešojo sektoriaus subjektas pasirinktą apskaitos politiką turi taikyti nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės lemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau rodyti viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų dieną turėtą turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą ir ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančią VSAFAS pereinamąsias arba pasikeitusias nuostatas.

41. Piniginio mato principas reiškia, kad visas turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška.

42. Kaupimo principas reiškia, kad ūkinės operacijos apskaitoje tada, kai įvyksta, ir to ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos padaromos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar

išmokėjimą.

43. Palyginimo principas reiškia, kad finansinėse ataskaitose turi būti teikiama ataskaitinio ir praėjusio mažiausiai vieno prieš ataskaitinį laikotarpį ataskaitinio laikotarpio informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių apskaitos metodai, straipsnių pateikimas ar grupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Pagal palyginimo principą pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, padarytomis uždirbant tas pajamas. Finansinės ataskaitos turi būti parengtos taip, kad jose pateikiamos informacijos vartotojai galėtų palyginti pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės pokyčius.

44. Atsargumo principas reiškia, kad:

44.1. Viešojo sektoriaus subjektas pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta.

44.2. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, turi būti pagrindžiami visi subjektyvūs vertinimo kriterijai, pavyzdžiui, skolos, kurių nesitikima atgauti, įvairūs atidėjiniai, sukauptos lėšos. Finansinių ataskaitų rengėjai turi užtikrinti, kad finansinių ataskaitų informacija būtų patikima, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra nurodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.

45. Neutralumo principas reiškia, kad finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi priklausyti nuo siekio priversti apskaitos informacijos vartotojus priimti viešojo sektoriaus subjektui palankius sprendimus ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.

46. Turinio viršenybės prieš formą principas reiškia, kad ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos turi būti apskaitoje registruotos ir finansinėse ataskaitose pateiktos pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos.

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

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

49. Finansinių ataskaitų elementai gali būti įvertinami įvairiais būdais ir jų deriniais:

49.1. savikaina: įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, amortizuota savikaina;

49.2. tikrąja verte;

49.3. naudojimo verte;

49.4. grynąja realizavimo verte;

49.5. dabartine verte.

50. Viešojo sektoriaus subjektas, vertindamas finansinių ataskaitų elementus, taiko atitinkamuose VSAFAS nustatytus būdus. Turto ir įsipareigojimų, kurių vertei nustatyti naudojamos palūkanų normos, vertei apskaičiuoti reikalingą vidutinę palūkanų normą savo interneto svetainėje pateikia Lietuvos Respublikos finansų ministerija.