

Pajamomis laikoma tik Centro gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Centro gaunama ekonominė nauda. Jeigu Centras yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, registruojant pajamas kartu registruojamos į biudžetą pervestinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. suteikiamos paslaugos ar perduodamas turtas ir pan., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos patirtos įgyvendinant veiklas, kurios priskiriamos pagrindinėms Centro funkcijoms.

Sąnaudos, patirtos vykdant veiklą, kuri nepriskirta pagrindinėms Centro funkcijoms, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS, 17-ajame VSAFAS, ir 22 VSAFAS.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį Centras nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

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

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

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinto turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį naudingo tarnavimo laiką.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS.

Centras nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto balanso sąskaitose, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės, nei veiklos rezultatų ataskaitose, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Centrai ekonominės naudos. Jeigu ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra žinoma, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Centro finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra laikomi koreguojančiais įvykiais ir atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomai finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos apie segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Centras tvarko apskaitą pagal segmentą – sveikatos apsauga.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika keičiama vadovaujantis 7-ajame VSAFAS: „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais principais.

Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

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

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo laikotarpio informacijos ir darytų ankstesnių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai keičiami vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais principais.

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

Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pasikeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ taisyklėmis.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jeigu jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio vertinėmis išraiškėmis yra didesnė nei 3 procentai per praėjusius metus gautų finansavimų sumų vertės.

Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

2. Apskaltos politikos keitimas

Ataskaitiniu laikotarpiu nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. kovo 31 d. Centro apskaltos politika nebuvo keičiama.

III. PASTABOS

ILGALAIKIS TURTAS

Pastaba Nr. 1. Ilgalaikis nematerialus turtas

Centro veikloje buvo naudojamas ilgalaikis nematerialus turtas, kurį sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Ilgalaikio nematerialiojo turto grupėje apskaitomi ir išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 13-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto balansinė vertė sumažėjo nuo 1823,34 Eur iki 0 Eur. Svarbiausios operacijos, turėjusios įtakos nematerialiojo turto t vertės pasikeitimui:

1. per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacijos suma sudaro 224,35 Eur;
2. perduota Vilniaus visuomenės sveikatos centrai 1598,99 Eur (įsigijimo vertė 12690,79 Eur, amortizuota -11091,80 Eur);

Pastaba Nr. 2 Ilgalaikis materialusis turtas

Centro veikloje buvo naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kurį sudaro pastatai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje apskaitoma nebaigta statyba, esminio pagerinimo darbai ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą.

Centre nustatytas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas pagal grupes:

Eilės Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas
1	Negyvenamieji namai	
1.1	Administraciniai (kapitaliniai mūriniai)	100
1.2	Administraciniai (mediniai)	75
2	Mašinos ir įrenginiai	
2.1	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
2.2	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
3	Transporto priemonės	
3.1	Lengvieji automobiliai	9

3.2	Autobusai	6
4	Baldai ir biuro įranga	
4.2	Baldai	11
4.2	Kompiuteriai ir jų įranga	6
4.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
4.4	Kita biuro įranga	9
5	Kitas ilgalaikis turtas	
5.1	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikio turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, per 2016 m. Centras neturėjo.

Pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, Centras 2016 m. neturėjo.

Pagal fizinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio fizinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs Centras 2016 m. neturėjo.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte Centras neturi.

Materialiojo turto, kuri patikėjimo teise valdo Centras, nuvertėjimo požymių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta, nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiui (nuo 1288114,60 Eur laikotarpio pradžioje iki 0 Eur laikotarpio pabaigoje) turėjo įtakos šios svarbiausios operacijos :

1. apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 11844,96 Eur;
2. įsigyta baldų bei biuro įrangos - 2299,04 Eur;
3. nurašyta įrenginių, biuro įrangos ir baldų, kurių įsigijimo savikaina 907,38 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 907,38 Eur, bendra nurašyto turto balansinė vertė 0,00 Eur;
4. perduota Vilniaus visuomenės sveikatos centrui 1278568,68 Eur (įsigijimo savikaina 2033830,50 Eur, nusidėvėjimas 755261,82 Eur).

Pastaba Nr.3. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto vertė 2016 m. kovo 31 d. – 69322,08 Eur, t.y.:

1. valstybės tarnautojams dėl krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų dalis grąžinama 2017 - 2020 m. – 52995,65 Eur;
2. valstybės tarnautojams dėl krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų daliai grąžinami 2017 – 2020m. draudėjo socialinio draudimo įmokos – 16326,43 Eur .