

Buhalterinės apskaitos ir verslo valdymo programų paketo ‘PRAGMA’ naujovės

2025 m.

Atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimo apskaita 2025 04 25

2026 m.

SAF-T aprašo „PVM klasifikatorius“ papildymas 2026 01 02

Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0600 pasikeitimai 2026 02 13

Avansinių ir kreditinių sąskaitų faktūrų siuntimas į SABIS sistemą 2026 04 14

2025 m.

Atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimo apskaita

2025 04 25

2025 m. gegužės 1 d. įsigalioja Lietuvos Respublikos atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymas. Atsiskaitant grynaisiais pinigais, bendra mokėtina suma privalo būti apvalinama iki artimiausio 5 euro centų kartotinio.

Atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo taisyklė:

- 1) bendra mokėtina suma, kuri baigiasi 1 arba 2 euro centais, apvalinama į mažesnę pusę iki 0;
- 2) bendra mokėtina suma, kuri baigiasi 3 arba 4 euro centais, apvalinama į didesnę pusę iki 5;
- 3) bendra mokėtina suma, kuri baigiasi 6 arba 7 euro centais, apvalinama į mažesnę pusę iki 5;
- 4) bendra mokėtina suma, kuri baigiasi 8 arba 9 euro centais, apvalinama į didesnę pusę iki 10.

Veiksmai, kuriuos reikia atlikti, norint kad programa taikytų apvalinimo taisykles

Pirmiausia, programos konfigūracijoje, skiltyje „Modulių parametrai 1“ reikia nurodyti kelis naujus parametrus:

- Data, nuo kurios turi būti apvalinama suma, atsiskaitant grynaisiais pinigais.
- DK sąskaita atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimui (pardavimai).
- DK sąskaita atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimui (pirkimai).

Rekomenduojame sąskaitų planą papildyti naujomis sąskaitomis, kurios yra skirtos atsiskaitymų grynais pinigais apvalinimui (5009, 6319 – „Atsiskaitymų grynais pinigais apvalinimas (+/-)“).

The screenshot shows the 'Modulių parametrai 1' (Module Parameters 1) configuration window. It is divided into several sections:

- Gamyba** (Production): Includes 'Gamybos tipas' (Production type) set to 'Žaliavų nurašymas / gaminio pajamavimas', 'Kiekis technologinėje kortelėje' (Quantity on technology card) set to 1.00, 'Gaminio lygių skaičius' (Number of product levels) set to 3, and 'Pridėtinių išlaidų paskirstymo būdas' (Distribution method of additional costs) set to '1. Pagal sunaudotų žaliavų vertę'.
- Kasos aparatas** (Cash register): Includes 'Aparato tipas' (Register type) set to 'DATECS / CashFile' and 'Duom. katalogas' (Data catalog) set to 'c:\Pragma\Kasa'.
- Mokesčiai** (Taxes): A table with columns 'Mok. nr.' (Tax number) and 'PVM %' (VAT %). It lists taxes 1, 2, 3, and 4.
- Lt/EUR sumų atvaizdavimas pirminiuose dokumentuose** (Display of LT/EUR sums in primary documents): Includes 'Bazinė valiuta' (Base currency) set to EUR, 'Valiuta, į kurią bus keičiama bazinė valiuta' (Currency to which the base currency will be converted) set to LTL, and two dates for LT and EUR sums: 2014.06.01 and 2015.06.01.
- Atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimas** (Rounding of cash payments): This section is highlighted with a red border. It includes:
 - 'Data, nuo kurios turi būti apvalinama suma, atsiskaitant grynaisiais pinigais' (Date from which the sum to be rounded in cash payments) set to 2025.05.01.
 - 'DK sąskaita atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimui (pardavimai)' (DK account for rounding of cash payments (sales)) set to 5009.
 - 'DK sąskaita atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimui (pirkimai)' (DK account for rounding of cash payments (purchases)) set to 6319.

Jei norite, kad už pardavimo dokumentą apmokant grynais pinigais, būtų pritaikytos naujos apvalinimo taisyklės, apmokėjimą reikia vykdyti pardavimo dokumente, spaudžiant mygtuką „Mokėjimo dok.

formavimas, įvertinant apmok. grynais pinigais apvalinimo sumą”

Microsoft Access - [PRAGMA (20250501) (EUR) < UAB 'Testas' > Pardavimo/nurašymo dokumentas]

Failas (File) Redagavimas (Edit) Moduliai Window Licenzija

Dok. registravimo data 2025.01.02 **Heredaguoti !**

Dok. Nr. VLT49350
 SF tipas PVM SF
 Dok. data 2025.01.02
 Apmokėti iki 2025.02.01
 Tiekimo data 2025.01.02
 Išli. ord. Nr. 3097417
 Statusas Patvirtintas
 Krov. važt. Nr. Del FR0564

Pirkėjas Zabas
 Pardavėjas Testas
 Transportas
 Sandėlis Medienos sandėlys
 Sąsk. koresp. Lt-pard. prek. trump. skolon
 Graž. dok. Nr.
 Projektas

PVM būdas Prekių PVM suma -
 Kainoraštis
 % 0.00%
☐ Maksimali + %
☐ Paskutinė + %
☐ Savikaina + %
☒ Iš prekių sąrašo

Valiutos kodas
 Kursas 1€= 0.00000000
 Deklaracijos Nr.
 Deklaracijos data
 Tiksl. pask.
 Skolos

PVM kodas (i.SAF) PVM1
 Traukti į i.SAF Išrašomų SF registrą
 Būklė (i.VAZ) Neparuoštas
 i.VAZ ID
 Krovinys pakraunamas 2025.01.0
 Veiklos būdas (GPAIS) Didmeninė

Visos

Nom.Nr.	Prekė	Kiekis	Kaina	Kaina +PVM	Suma be PVM	Matas	PVM suma	Suma su PVM	Prekė pagal pat
000474	Šepetėlis 5x8x10mm anglinis	1.000	26.6777	32.2800	26.6800	vnt.	5.60	32.28 €	Šepetėlis 5x8x10
*		0.000	0.0000	0.0000	0.0000		0.00	0.00 €	

Record: 1 of 1

Kiekių suma, svoris 1.000 0.00 Gam. kiekių suma 0.000

1 I Pastaba
 2 N
 3 P
 4 K
 5 A

Dok. įvedė moo0 Filialas
 Sandoris
 Kontakt. asmuo

Prist. sąl. Transp. rūšis

Atvirkštinis PVM 0.00 €
 Gautina suma 32.28 €
 Dokumento suma 32.28 €

Prekės (su nuol.) 26.68 €
 Transportas 0.00 €
 Kiti 0.00 €
 Nuolaidos % 0.00
 Nuolaida 0.00 €
 PVM 5.60 €
 Atvirkštinis PVM 0.00 €
 Gautina suma 32.28 €
 Dokumento suma 32.28 €

Sumos valiuta
 Prekės (su nuol.) 0.00
 Dok. suma 0.00

Form View FLTR NUM

Paspaudus minėtą mygtuką, atidaromas langas „Kasos pajamos su apvalinimu“.

Kasos pajamos su apvalinimu

Serija numeravimui PV Mokėjimo dok. data 2025.05.16
 Mokėjimo dok. Nr. PV01 Suma 32.30 €

Sąskaitos, skirtos mokėjimo sumai koresponduoti:
 Deb. 272 Kred. 241

Sąskaitos, skirtos apmok. grynais pinigais apvalinimo sumai koresponduoti:
 Deb. 5009 Kred. 241

Priimta iš UAB Zabas
 Vardenis Pavardenis

Pagrindas Už PVM sąskaitą-faktūrą nr. VLT49354

Priedėlis

Norint sėkmingai suformuoti mokėjimo dokumentą, atsidariusiame lange reikia užpildyti reikalingus duomenis. Į lauką „Mokėjimo dok. Data“ yra įkeliami pardavimo dokumento data. Į lauką „Suma“ yra įkeliami likusi dokumento skolinė suma. Įkeliant skolinę sumą, tikrinama, ar mokėjimo dokumento data yra lygi arba didesnė nei konfigūracijoje nurodyta data, nuo kurios turi būti taikomi apvalinimai. Jei sąlyga yra tenkinama, tuomet įkeliant sumą, yra pritaikomos naujos apvalinimo taisyklės.

Sąskaitos, skirtos mokėjimo sumai koresponduoti.


Debetinė sąskaita įrašoma iš konfigūracijos, skilties „Nutylėjimai“ lauko „Kasos sąskaita“.

Į kreditinę sąskaitą yra įrašoma pardavimo dokumento sąskaitų korespondencijoje nurodyta kreditinė sąskaita.

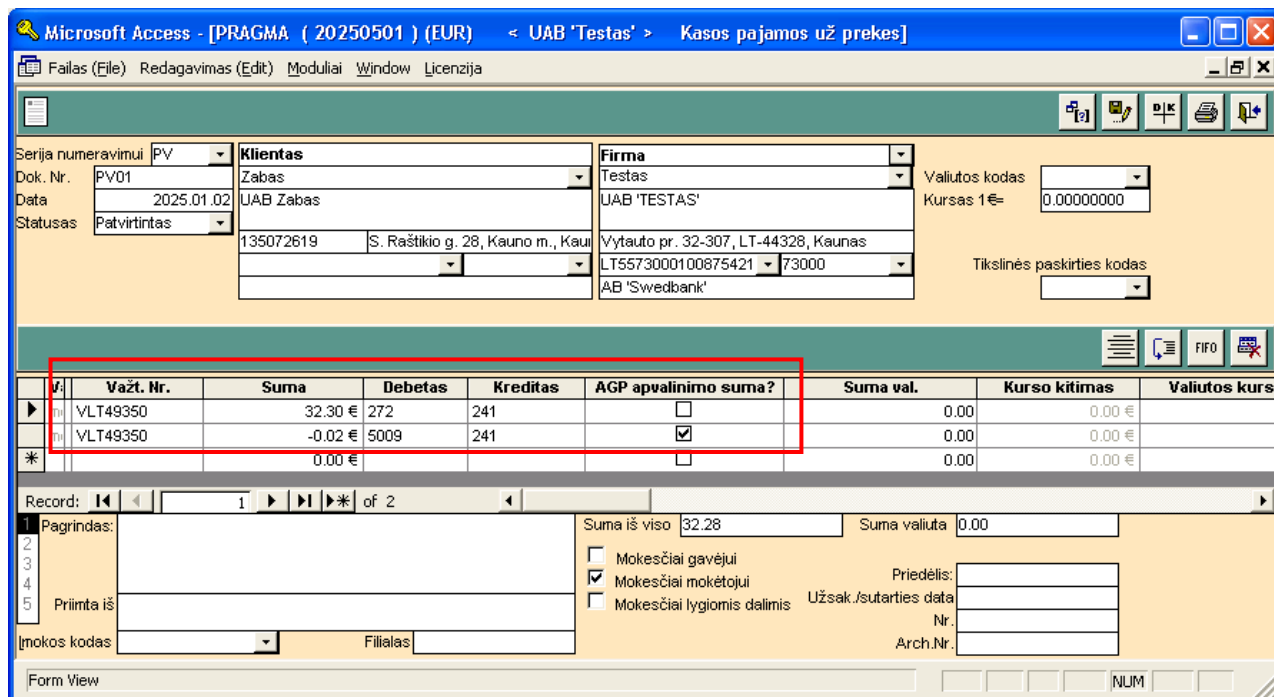
Sąskaitos, skirtos apmok. grynais pinigais apvalinimo sumai koresponduoti.

Debetinė sąskaita įrašoma iš konfigūracijos, skilties „Modulių parametrai 1“ lauko „DK sąskaita atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimui“.

Į kreditinę sąskaitą yra įrašoma pardavimo dokumento sąskaitų korespondencijoje nurodyta kreditinė sąskaita.

Užpildžius reikiamus duomenis, lange „Kasos pajamos su apvalinimu“ spaudžiame mygtuką „Mokėjimo dokumento formavimas“ . Tuomet atidaromas mokėjimo dokumento langas su naujai suformuotu mokėjimo dokumentu. Jame matome 2 eilutes: apmokėtą suapvalintą dokumento sumą vienoje eilutėje ir apvalinimo sumą kitoje eilutėje eilutėje.

Formuojant mokėjimo dokumentą iš pardavimo dokumento lango, eilutėje, kurioje yra apvalinimo suma, papildomai yra uždedama žymė naujame lauke „AGP apvalinimo suma?“. Tuomet mes galime atskirti, kurios sumos mokėjimo dokumente yra skirtos apvalinimui ir sėkmingai formuoti kasos pajamų dokumentus. **Apvalinimo sumos eilutė mokėjimo dokumente yra suformuojama tik tada, kai apmokėjimas pilnai padengia skolą už dokumentą.**




Vlt. Nr.	Suma	Debetas	Kreditas	AGP apvalinimo suma?	Suma val.	Kurso kitimas	Valiutos kursas
VLT49350	32.30 €	272	241	<input type="checkbox"/>	0.00	0.00 €	
VLT49350	-0.02 €	5009	241	<input checked="" type="checkbox"/>	0.00	0.00 €	
*	0.00 €			<input type="checkbox"/>	0.00	0.00 €	

Laikantis aukščiau paminėtų taisyklių, mokėjimo dokumentus galima formuoti ir rankiniu būdu, apvalinimo sumos eilutėje uždedant žymę lauke „AGP apvalinimo suma?“.

Pagal naujus programos pakeitimus, pakoreguotos šios standartinės ataskaitos:

Dokumento pavadinimas	Spausdinimo formos pavadinimas
Kasos pajamų orderis (2004.05)	KasosPajOrderisL
Kasos pajamų orderis (2002.09)	NaujasKasosPajOrdNN
Kasos pajamų orderis (2002.09)(koreg. paraštės)	NaujasKasosPajOrdNNr
Pinigų priėmimo kvitas	PiniguPriemKvitas

Analogiška galimybė formuoti mokėjimo dokumentą, įvertinant apmokėjimo grynaisiais pinigais apvalinimo sumą, realizuota ir pajamavimo dokumente, spaudžiant mygtuką „Mokėjimo dok. formavimas, įvertinant apmok. grynais pinigais apvalinimo sumą“ .

Pakoreguotos kelios standartinės ataskaitos, susijusios su kasos išlaidomis:

Dokumento pavadinimas	Spausdinimo formos pavadinimas
Kasos išlaidų orderis	KasosIslOrdTabN
Kasos išlaidų orderis (spausdina lauką „Gavau“)	KasosIslOrdTabNN
Kasos išlaidų orderis kitos firmos asmeniui	KasosIslOrdKFA

Pardavimo dokumentų peržiūros langas papildytas nauju lauku „EKA apvalinimo suma“. Kai pardavimo dokumentas yra apmokamas per kasos aparatą, tuomet gauta apvalinimo suma yra įrašoma prie apmokamo pardavimo dokumento duomenų.

Dok.Nr.	Žymė	Data	Koresp. tipas	Suma be PVM	Gautina suma su PVM	Dok. suma su PVM	EKA apvalinimo suma
VL49350		2025.01.02	Lt-pard. prek. trump. skolon	26.68	32.28	32.28	0.00
VL49351		2025.01.29	Lt-pard. prek. trump. skolon	40 800.00	49 368.00	49 368.00	0.00
VL49352		2025.02.04	Lt-pard. prek. trump. skolon	5 086.11	5 091.13	5 541.72	0.00
D333		2025.02.26	Lt-pard.prek.trump.skolon ES	1 000.00	1 000.00	1 000.00	0.00
ZXW		2025.02.28	Tiekėjui grąžinamos prekės2	500.00	500.00	500.00	0.00
SSS444		2025.04.04	Lt-pard. prek. trump. skolon	0.00	0.00	0.00	0.01
rgn		2025.04.18	Lt-pard. prek. trump. skolon	200.51	242.62	242.62	0.00

Už nurodytą laikotarpį gautą suminę EKA apvalinimo sumos reikšmę galime pamatyti, spausdami mygtuką „Sumos“.

Gautina (+) suma su PVM	56 234.03	Dok. (+) suma be PVM	47 613.30	Dok. (+) PVM suma	8 620.73	Dok. (?) suma su PVM	0.00
Dok. (+) suma su PVM	56 684.62	EKA apvalinimo suma	0.03	Dok. (+) atv. PVM suma	450.59	Sumos	

Taip pat pakoreguotos standartinės sąskaitos-faktūros:

Dokumento pavadinimas	Spausdinimo formos pavadinimas
PVM sąskaita-faktūra (S+%)	nPardavimoSaskaitaV
PVM sąskaita-faktūra (kaina x.xxxx)(S+%)	PardavimoVazSmulkus
Krovinio važtaraštis (S+%) (x.xxxx)	nPardavimoSaskaitaX

Atidarant šias spausdinimo formas, yra klausiama, ar bus apmokama grynais pinigais. Atsakius “Yes”, dokumento sumai bus pritaikytos naujosios apvalinimo taisyklės ir jei bus gauta apvalinimo suma nelygi 0, tuomet spausdinimo formose prie suminių eilučių papildomai bus rodomi laukai: „Apvalinimo suma“ ir „Mokėjimo suma“.

Apvalinimas kasos kvito spausdinimo metu

Kasos kvito spausdinimo lange yra du nauji, neredaguojami laukai:

- „Suma, kuriai taikomas apvalinimas“ – grynųjų suma, likusi nuo atsiskaitymų kitais būdais;
- „Apvalinimo suma“.

Mišraus apmokėjimo atveju laikoma, kad paskutinis apmokėjimas yra grynaisiais, todėl šiai sumai taikomas apvalinimas ir nuo jos skaičiuojama grąža.

Pirkėjas KASOS APARATAS PVM būdas Prekių PVM suma -

Kvito spausdinimas

Suma: 45.52 €

Suma, kuriai taikomas apvalinimas: 5.52 €

Apvalinimo suma: -0.02 €

Apmokėta:

Grynais:	10.00 €
<input checked="" type="checkbox"/> Banko kortelė	40.00 €
Kita mok. Kortelė	0.00 €
Kuponai	0.00 €
Pavedimas	0.00 €

☐ Avanso užskai: 0.00 €

Grąža: 4.50 €

Kvito pastaba: ☐ Uždaryti automatiškai

Spausdinti kvitą

Šios sumos ir suskaičiuota grąžos suma yra informacinio pobūdžio, į kasos aparatą yra perduodami parduodamų prekių kiekiai ir kainos bei apmokėjimų sumos, apvalinimą atlieka pats kasos aparatas kvito spausdinimo metu. Jeigu yra galimybė (priklauso nuo kasos aparato tipo), programa lygina savo ir kasos aparato suskaičiuotą sumą ir perspėja, jeigu jos nesutampa.

Kai yra taikomas apvalinimas, kvito spausdinimo metu leidžiama užskaityti tik 0,05 cent kartotinę avansu sumokėtą sumą (avanso užskaitos lauke nurodoma suma bus automatiškai apvalinama iki 0,05 cent kartotinio). Esant poreikiui užskaityti sumą, kuri nėra 0,05 cent kartotinė, kvito spausdinimo metu reiktų nenurodyti užskaitomos sumos, o po kvito atspausdinimo atlikti avanso užskaitymą „POS/EKA valdymo“ lange („Prekybos salė“).

Centų apvalinimui kasos aparate turi būti atnaujinta jo programinė įranga (dll failas) iki naujausios versijos.

Suskaičiuotos apvalinimo sumos sutikrinimas su kasos aparato skaičiavimais realizuotas UAB ASPA, UAB Empirija ir UAB Raso gamybos fiskaliniuose blokuose/POS aparatuose.

SVARBU! Senesni kasos aparatų tipai, neturintys darbo su saugos modulių sertifikavimo, nebeturėtų būti naudojami nuo 2025.05.01. Planuojame panaikinti galimybę naudoti juos darbo su Pragmos programa metu iki šių metų pabaigos. Jeigu naudojate tokio tipo FB ar EKA, informuokite mus apie tokį poreikį, kad galėtumėm išsiaiškinti su gamintojais dėl jų sertifikavimo.

[I pradžia](#)

2026 m.

SAF-T aprašo „PVM klasifikatorius“ papildymas

2026 01 02

Nuo 2026 m. sausio 1 d. įsigalioja standartinės apskaitos duomenų rinkmenos (SAF-T) aprašo „PVM klasifikatorius“ papildymas naujomis kodų eilutėmis:

„PVM58“ (Šalies teritorijoje suteiktos paslaugos (PVMĮ 19 str. 3 d.)); „PVM59“ (Atvejai, kai paslaugos yra suvartotos PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti (PVMĮ 8 str.));

„PVM60“ (Atvejai, kai už šalies teritorijoje neįsikūrusio užsienio apmokestinamojo asmens šalies teritorijoje teikiamas paslaugas PVM apskaičiuoja ir sumoka pirkėjas (PVMĮ 95 str. 5 d.)).

[I pradžia](#)

Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0600 pasikeitimai

2026 02 13

Pridėtas naujas 29A laukelis, skirtas pardavimo PVM sumai, apskaičiuotai nuo deklaruotos šalies teritorijoje suteiktų paslaugų, apmokestinamų taikant 12 proc. lengvatinį tarifą, apmokestinamosios vertės, nurodyti.

[I pradžia](#)

Avansinių ir kreditinių sąskaitų faktūrų siuntimas į SABIS sistemą 2026 04 14

Programoje realizuota nauja galimybė siųsti avansines ir kreditines sąskaitas faktūras į SABIS sistemą.

- Avansinė sąskaita faktūra – tai pirkėjo užsakymo dokumentas, formuojamas pardavimo dokumento lange. Avansinė sąskaita faktūra skiriasi nuo standartinės PVM sąskaitos faktūros tik savo statusu, t. y. šiuo atveju pardavimo dokumento lauke „Statusas“ turi būti išrinkta reikšmė „Nepatvirtintas“. Jei pardavimo dokumente bus nurodytas nepatvirtintas statusas, tuomet į SABIS sistemą bus siunčiamas dokumentas, kurio tipas – 4, t. y. išankstinė sąskaita faktūra.
- Kreditinė sąskaita faktūra – tai pirkėjo grąžinimo dokumentas, formuojamas pirkimo dokumento lange. Norint siųsti kreditinę sąskaitą faktūrą į SABIS sistemą, pirkimo dokumente būtina nurodyti pardavimo dokumento, pagal kurį yra atliekamas grąžinimas, numerį. Prekių grąžinimas galimas tik iš vieno pardavimo dokumento. Taip pat pirkimo dokumente turi būti išrinkta pirkėjo grąžinimui pritaikyta standartinė korespondencija. Kol nebus parinkta tinkama standartinė korespondencija, nebus galimybės siųsti kreditinės sąskaitos faktūros į SABIS sistemą, nes pirkimo dokumento lange nebus matomas mygtukas „Viešieji pirkimai“. Tinkamai užpildžius duomenis, į SABIS sistemą bus siunčiamas dokumentas, kurio tipas – 5, t. y. kreditinė sąskaita faktūra.

[I pradžia](#)