



## PANEVĖŽIO REGOS CENTRAS „LINELIS“

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Ukmergės g. 35, LT – 36006 Panevėžys, tel. (8-45) 437939  
faks. (845) 433410, el. p. [linelisrc@yahoo.com](mailto:linelisrc@yahoo.com), [linelismd@yahoo.com](mailto:linelismd@yahoo.com)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190413619

---

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos  
Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriui

### 2016 M. IV -JO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-03-20

Panevėžio regos centras „Linelis“ (toliau Regos centras) yra biudžetinė, nesiekianti pelno, savivaldybės švietimo įstaiga, veikianti pagal nuostatus, patvirtintus 2009 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr.1-32-20 (nauja redakcija patvirtinta 2016-09-29 d. Panevėžio miesto savivaldybės Tarybos sprendimu Nr. 1-295) juridinių asmenų registro įstaigos kodas –190413619, buveinės adresas Panevėžio regos centras "Linelis", Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav. Įstaiga yra viešas juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, atsiskaitomąją sąskaitą banke.

Regos centro pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Čia ugdomi ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio amžiaus vaikai su regėjimo, bei kitų ugdymo sutrikimų turintys vaikai. Mokymo forma - dieninė.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 37 darbuotojai.

Panevėžio regos centras „Linelis“ kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų neturi.

Finansinių ataskaitų rinkinys 2016 m. gruodžio 31 d. parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų parengimą.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Finansinės ataskaitos pildomos eurai ir centais.

2016 metų IV ketvirčio Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro

šios formos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Aiškinamasis raštas.

### APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos apskaitos politika yra parengta vadovaujantis VSAFAS ir pavyzdiniu biudžetinių įstaigų apskaitos vadovu ir patvirtinta 2011 m. kovo 25 d. Panevėžio regos centro „Linelis“ direktoriaus įsakymu Nr. V- 85.

Parengtas finansinių ataskaitų rinkinys atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus - (toliau VSAFAS). Įstaiga taiko apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad

apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje eurai ir centais. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t.y. materialios formos neturintis, nuo kitų įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

- a) yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- b) pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose. Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

- a) turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
- b) turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimą, jei jis yra.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos direktoriaus įsakymu. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaiciuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaiciuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

Likvidacinė nematerialiojo turto vertė lygi nuliui. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaiciuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (priklausomai nuo to kokios veiklos vykdymui susijęs turto vienetas yra naudojamas).

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinę vertę po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai

koreguojamas. Detali nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos „Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše“.

#### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

1. Yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

2. yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

1. žemė;

2. pastatai;

3. infrastruktūros ir kiti statiniai;

4. nekilnojamosios kultūros vertybės;

5. mašinos ir įrenginiai;

6. transporto priemonės;

7. kilnojamosios kultūros vertybės;

8. baldai ir biuro įranga;

9. kitas ilgalaikis materialusis turtas;

10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

1. žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos kaip atskiras ilgalaikio materialiojo turto vienetas);

2. bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

3. likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte (jei šios vertybės yra apdraustos). Kitu atveju kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma (teikiant prioritetą pirmiau einančiam metodui): remiantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis arba įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta, arba simboline vieno lito verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba taip pat negali būti patikimai įvertinta).

Įstaiga patikslina žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip yra koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei Įstaiga gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos direktoriaus įsakymu.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra peržiūrimi, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas ar likvidacinė vertė gali būti reikšmingai pasikeitę. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra tikslinami gavus papildomos informacijos. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. 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 (priklausomai nuo to kokios veiklos vykdymui susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą.

Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje. Kai tikrąją vertę įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

Detali ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše“.

## **Biologinis turtas**

Biologinio turto įstaiga neturi.

### **Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**

Finansinis turtas gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis. Įstaigos finansinį turtą sudaro:

1. Gautinos sumos;
2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai;
3. Kitas finansinis turtas.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą.

Gautinos sumos gali būti ilgalaikės ir trumpalaikės. Įstaiga neturi ilgalaikių gautinų sumų. Finansinėse ataskaitose trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Detaliau gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše

Pinigų sudaro pinigai kasose ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių

investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė. Įstaiga neturi pinigų ekvivalentų.

Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Įstaiga nustato, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi t.y. finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“.

Įstaiga nurašo iš apskaitos registrų finansinį turtą (ar jo dalį) tik tada, kai ji netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti. Įstaiga netenka teisės kontroliuoti finansinio turto tada, kai gauna visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba perleidžia šias teises kitoms šalims.

### **Atsargos**

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos). Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi operacija.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį. Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki gryniosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių. Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Bet kokio atsargų vertės sumažėjimo atkurama dėl gryniosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio sąnaudos, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Detali atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos „Atsargų apskaitos tvarkos apraše“.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos – Įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

1. Finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
2. Yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
3. Finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Valstybės ir savivaldybių biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiškoms nepateikta, bet yra tenkinami aukščiau pateikti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. Finansavimo sumas kitos išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti.

Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos yra nepriskiriamos sąnaudoms – tokiu atveju yra mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos. Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

#### **Atidėjiniai**

Atidėjinių įstaiga neturi

#### **Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)**

Nuomos (lizingo) įstaiga neturi.

#### **Kitos pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog VSS gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos Panevėžio regos centre „Linelis“ registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamomis laikoma tik Panevėžio regos centre „Linelis“ gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos 7 klasės sąskaitose „Pajamos“

Įstaigos pajamos yra šios:

- Tėvų mokesčiai už vaikų maitinimą įstaigoje;
- Tėvų mokesčiai už vaikų išlaikymą įstaigoje;
- Pagal labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą pervedamos lėšos iš VMI;
- Finansavimas iš savivaldybės biudžeto įstaigos išlaikymui;
- Finansavimas iš valstybės biudžeto įstaigos išlaikymui ir priešmokyklinio amžiaus vaikų nemokamam maitinimui;
- Finansavimas iš dalyvavimų projektuose lėšų.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

### **Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos Panevėžio regos centro „Linelis“ apskaitoje registruojamos vadovaujantis sąskaitomis – faktūromis, išmokėjimo žiniaraščiais pagal kiekvieną gavėją, buhalterinėmis pažymomis, įvairiais kitais dokumentais. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose „Sąnaudos“. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos skirstomos pagal sukauptų sąnaudų rūšis:

- Darbo užmokesčio ir Valstybinio socialinio draudimo;
- Kasmetinių atostogų ir Valstybinio socialinio draudimo;
- Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos;
- Komunalinių paslaugų ir ryšių;
- Kvalifikacijos kėlimo;
- Paprastojo remonto ir eksploatavimo;
- Sunaudotų atsargų;
- Kitų paslaugų;
- Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sukauptų atostoginių sąnaudos skaičiuojamos kartą metuose., t.y. metų pabaigoje.

Užregistravus metinio laikotarpio sąnaudas, jos turi būti uždaromos. Sąskaitų likučiai turi būti perkeltami į sąskaitą 3110001. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Ketvirčio pabaigoje, dar neturint visų reikiamų dokumentų to laikotarpio sąnaudoms pripažinti, Panevėžio regos centras „Linelis“ sužino paskambinus į teikiančią tas paslaugas įmonę. O jei tokios galimybės nėra, - tai pagal paskutinio mėnesio gautą dokumentą, parašius buhalterinę pažymą.

### **Operacijos užsienio valiuta**

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandorių užsienio valiuta Panevėžio regos centras „Linelis“ nevykdo.

### **Kiti apskaitos principai**

Aiškinamojo rašto pastabos nepateikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

## PASTABOS

### Finansinės būklės ataskaita

Pastaba Nr. PO4

Ilgalaikis turtas

Panevėžio regos centro „Linelis“ savivaldybės patikėjimo teise valdomas nematerialusis turtas yra pilnai amortizuotas ir toliau naudojamas įstaigos veikloje. Nematerialaus turto amortizacijos suma yra 519,70 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto vertė 2016 m. gruodžio 31 d. yra 40331,73 Eur. Dalis ilgalaikio materialaus turto yra pilnai amortizuotas ir toliau naudojamas įstaigos veikloje. Šio turto amortizacijos suma yra 39273,45 Eur.

Regos centras per ataskaitinį laikotarpį įsigijo naują ilgalaikį materialųjį turtą sumoje 1203 Eur, kurį sudaro skalbimo mašina „Ariston“ – 500,00 Eur ir vaikų žaidimų aikštelė „Pelenė“ sumoje 703,00 Eur.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, įstaigoje nėra.

Turto valdomo ar perduoto pagal nuomos sutartis įstaigoje nėra.

Pastaba Nr. PO8

Atsargos

Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Atsargas, sumoje 358,60 Eur. (C skyr. 1.3 eil) laikotarpio pabaigoje sudaro maisto medžiagos - 225,73 Eur bei kuras sumoje 132,87 Eur, finansavimo šaltinis - savivaldybės lėšos.

Metų eigoje buvo įsigyta ir sunaudota trumpalaikio turto sumoje 28518,51 Eur. Nemokamai gautos iš Panevėžio miesto savivaldybės atsargos (spaudiniai) sudaro 13,91 Eur.

Įsigytas ir sunaudotas atsargas sudaro maisto produktai vaikų maitinimui – 20228,08 Eur, kanceliarinės prekės – 810,25 Eur, spaudiniai - 313,91 Eur, sanitarinės priemonės – 656,39 Eur, ūkinės medžiagos – 6509,88 Eur.

Pastaba Nr. PO10

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos 2016 m. gruodžio 31 d. sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sudaro 214,30 Eur., iš jų tėvų skola 47,83 Eur už mitybą ir 166,47 Eur už išlaikymą švietimo įstaigoje.

Pastaba Nr. PO10

Sukauptos gautinos sumos.

Sukauptos finansavimo pajamos sudaro 19364,31 Eur.

Iš jų:

1. Savivaldybės biudžeto lėšų finansavimo pajamos – 14382,75 Eur:

1.1 darbo užmokesčio - 9006,28 Eur;

1.2 Socialinis draudimas – 2588,97 Eur;

1.3 Komunalinės paslaugos – 2787,50 Eur, iš jų šildymui – 2787,50 Eur AB „Panevėžio energija“.

2. Sukauptas mokinio krepšelio lėšų finansavimo pajamas sudaro 3505,62 Eur, iš jų:

2.1 Darbo užmokesčio - 2676,43 Eur;

2.2 Socialinio draudimo – 829,19 Eur.

3. Gražintinų lėšų likutis nuo surinktų ir įmokėtų įmokų už vaikų maitinimo ir ugdymo paslaugas iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sudaro 1475,94 Eur.

Pastaba Nr. PO11

Pinigai bankų sąskaitose

Pinigų likutis iš kitų šaltinių – 898,72 Eur.

Pastaba 12

Finansavimo lėšų likutis laikotarpio pabaigoje yra 41589,05 Eur, kurias sudaro savivaldybės biudžeto finansavimo sumos – 37662,97 Eur ir kitų šaltinių lėšų finansavimo sumos - 3926,08 Eur.

Pastaba Nr. P17

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 5073,38 Eur: t.tarpe darbo užmokesčiui ir sodrai - 693,79 Eur bei tiekėjams už prekes ir paslaugas - 4379,59 Eur, iš jų:

- Maisto produktai – 1082,65 Eur;
- Spaudiniai - 36,30 Eur;
- Komunalinės paslaugos – 3260,64 Eur, iš jų: elektros energija – 377,44 Eur, šildymas – 2787,50 Eur, vandens tiekimas – 43,27 Eur, už atliekų išvežimas - 52,43 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 693,79 Eur, tame skaičiuje mokėtinas darbo užmokestis – 683,29 ir mokėtinos socialinio draudimo įmokos 10,50 Eur.

Pastaba P17

Sukauptos mokėtinios sumos – 14407,08 Eur Iš jų: sukaupti atostoginiai – 14407,08 Eur: iš jų sukauptas darbo užmokestis – 10999,42 Eur ir sukauptas socialinis draudimas – 3407,66 Eur.

Iš jų:

1. Savivaldybės biudžeto lėšų finansavimo pajamos – 10901,46 Eur:

1.1 darbo užmokesčio - 8322,99 Eur

1.2 Socialinis draudimas – 2578,47 Eur

2. Sukauptas mokinio krepšelio lėšų finansavimo pajamas sudaro 3505,62 Eur, iš jų:

2.1 Darbo užmokesčio - 2676,43 Eur;

2.2 Socialinio draudimo – 829,19 Eur

Pastaba P 23

Grynasis turtas laikotarpio pradžioje sudarė 339,48 Eur, metų eigoje jo pokytis siekė -241,33 Eur ir laikotarpio pabaigoje sudarė 98,15 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-to VSAFAS 4 priedo formą

Pastaba Nr. P12

Gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 93579,44 Eur, kurias sudaro mokinio krepšelio lėšos – 92922,34 Eur, nemokamas maitinimas – 496,65 Eur, darbo biržos lėšos -160,45 Eur.

Nemokamai gautas turtas iš Panevėžio miesto savivaldybės - 13,91 Eur.

Pergrupuotos iš Panevėžio savivaldybės gautos nemokamo maitinimo finansavimo sumos 496,65 Eur: perkeltos iš finansavimo sumų kitoms išlaidoms finansuoti į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo lėšų panaudojimas iš valstybės biudžeto 2016 m. gruodžio 31 d. - 93624,86 Eur, iš jų 92967,76 Eur. įstaigos veiklai, nemokamas maitinimas – 496,65 Eur, darbo biržos lėšos – 160,45 Eur.

Gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 212200 Eur, iš jų nemokamo maitinimo suma - 3700,00 Eur, bei 100 Eur projekto vykdymui. Grąžintos fin. sumos ilgalaikiam turtui įsigyti – 100 Eur.

Finansavimo lėšų panaudojimas iš savivaldybės biudžeto – 213195,52 Eur, iš jų 206667,13 Eur įstaigos veiklai, 3700,00 Eur – nemokamam maitinimui bei turto nusidėvėjimui 2828,39 Eur.

Iš Europos Sąjungos gautas ir panaudotas lėšas sudaro Darbo biržos subsidijos sumoje 702,48 Eur.

Kitų lėšų gautas finansavimo sumas 7615,39 Eur sudaro gautos 2proc. paramos lėšos sumoje 1173,34 Eur, Panevėžio darbo biržos finansavimas - 2352,05 Eur bei gauta 4090 Eur parama iš „Lions“ klubo, AB „Linus Agro“ bei fizinių asmenų. Panaudota kitų finansavimo sumų įstaigos veiklai – 7932,44 Eur.

Finansavimo lėšų likutis laikotarpio pabaigoje yra 41589,05 Eur, kurias sudaro savivaldybės biudžeto finansavimo sumos – 37662,97 Eur ir kitų šaltinių lėšų finansavimo sumos - 3926,08 Eur.

#### Veiklos rezultatų ataskaita

##### Pastaba Nr. P21

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos sumoje 308808,99 Eur ir pagrindinės veiklos kitos pajamos 20674,60 Eur.

Panevėžio regos centro „Linelis“ pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 20674,60 Eur. Tai pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje - 18656,95 Eur ir pajamos už darbuotojų maitinimo paslaugas 2017,65 Eur.

##### Pastaba Nr.P 02

Finansavimo sąnaudos, kurios panaudotos įstaigos veikloje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 329724,84 Eur.

##### Pastaba 22

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2016 m. gruodžio 31 d buvo 275970,75 Eur., iš jų darbo užmokesčio sąnaudos – 210567,13 Eur. ir soc. Draudimo sąnaudos – 58602,09 Eur.

#### Kitos pastabos

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Direktorė



Vera Janikūnienė

Vyr. buhalterė



Nijolė Skikienė

N. Skikienė, tel. 8 45 437939

## Veiklos rezultatų ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2016-01-01 - 2016-12-31  
190413619 - Panevėžio regos centras "Linėlis"  
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

| Eil. Nr.    | Straipsniai                                                                  | Ataskaitinis laikotarpis |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1           | 2                                                                            | 3                        |
| <b>A</b>    | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>                                           | <b>329.483,59</b>        |
| <b>I</b>    | <b>FINANSAVIMO PAJAMOS</b>                                                   | <b>308.808,99</b>        |
| I.1         | Iš valstybės biudžeto                                                        | 90.928,17                |
| I.2         | Iš savivaldybių biudžetų                                                     | 209.405,53               |
| I.3         | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų                  | 542,85                   |
| I.4         | Iš kitų finansavimo šaltinių                                                 | 7.932,44                 |
| <b>II</b>   | <b>MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS</b>                                  |                          |
| II.1        | Mokesčių pajamos grynąja verte                                               |                          |
| II.1.1      | Mokesčių pajamos bendrąja verte                                              |                          |
| II.1.2      | Pervestinių mokesčių suma                                                    |                          |
| II.2        | Socialinių įmokų pajamos grynąja verte                                       |                          |
| II.2.1      | Socialinių įmokų pajamos bendrąja verte                                      |                          |
| II.2.2      | Pervestinių socialinių įmokų suma                                            |                          |
| <b>III</b>  | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS</b>                                     | <b>20.674,60</b>         |
| III.1       | Pagrindinės veiklos kitos pajamos                                            | 20.674,60                |
| III.2       | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma                             |                          |
| <b>B</b>    | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>                                          | <b>-329.724,84</b>       |
| <b>I</b>    | <b>DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO</b>                               | <b>-275.970,75</b>       |
| <b>II</b>   | <b>NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS</b>                                         | <b>-3.058,10</b>         |
| <b>III</b>  | <b>KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ</b>                                         | <b>-19.562,51</b>        |
| <b>IV</b>   | <b>KOMANDIRUOČIŲ</b>                                                         |                          |
| <b>V</b>    | <b>TRANSPORTO</b>                                                            | <b>-349,55</b>           |
| <b>VI</b>   | <b>KVALIFIKACIJOS KĖLIMO</b>                                                 | <b>-281,00</b>           |
| <b>VII</b>  | <b>PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO</b>                                   | <b>-892,32</b>           |
| <b>VIII</b> | <b>NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ</b>                                          |                          |
| <b>IX</b>   | <b>SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA</b>                               | <b>-28.518,51</b>        |
| <b>X</b>    | <b>SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ</b>                                                     |                          |
| <b>XI</b>   | <b>NUOMOS</b>                                                                |                          |
| <b>XII</b>  | <b>FINANSAVIMO</b>                                                           |                          |
| <b>XIII</b> | <b>KITŲ PASLAUGŲ</b>                                                         | <b>-1.092,10</b>         |
| <b>XIV</b>  | <b>KITOS</b>                                                                 |                          |
| XIV.1       | Veiklos mokesčių sąnaudos                                                    |                          |
| XIV.2       | Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos                                           |                          |
| <b>C</b>    | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>                            | <b>-241,25</b>           |
| <b>D</b>    | <b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>                                              |                          |
| <b>I</b>    | <b>KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>                                                 |                          |
| <b>II</b>   | <b>PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>                          |                          |
| <b>III</b>  | <b>KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>                                                |                          |
| <b>E</b>    | <b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>                         | <b>-0,08</b>             |
| <b>F</b>    | <b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b> |                          |
| <b>G</b>    | <b>PELNO MOKESTIS</b>                                                        |                          |
| <b>H</b>    | <b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>         | <b>-241,33</b>           |
| <b>I</b>    | <b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>                                               |                          |
| <b>J</b>    | <b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>                                       | <b>-241,33</b>           |
| <b>I</b>    | <b>TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI</b>                               |                          |
| <b>II</b>   | <b>TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI</b>                                              |                          |

Jeigu pateikėte visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

1

Dirkiorė  
Vera Janikūnienė

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 1 ir 2 priedai

Vyr. buhalterė  
Nijolė Skikiene

## Veiklos rezultatų ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2016-01-01 - 2016-12-31

190413619 - Panevėžio regos centras "Linelis"

Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

| Praējes ataskaitinis<br>laikotarpis |
|-------------------------------------|
| 4                                   |
| 304,971,49                          |
| 287,010,99                          |
| 94,289,71                           |
| 180,920,48                          |
| 2,389,96                            |
| 9,410,84                            |
|                                     |
|                                     |
|                                     |
|                                     |
| 17,960,50                           |
| 17,960,50                           |
| -304,412,37                         |
| -247,763,15                         |
| -6,874,40                           |
| -19,829,90                          |
| -279,00                             |
| -334,51                             |
| -900,00                             |
| -27,269,73                          |
|                                     |
| -1,161,68                           |
|                                     |
| 559,12                              |
| 0,00                                |
| 46,43                               |
| -46,43                              |
|                                     |
| -6,66                               |
|                                     |
| 552,46                              |
| 552,46                              |
|                                     |

Pervestinių mokesčių sumas reikia vesti su minuso ženklu.

Pervestinių socialinių įmokų sumas reikia vesti su minuso ženklu.

Pervestinių pajamų sumas reikia vesti su minuso ženklu.

Sanaudas ir kitus sumažėjimus reikia vesti su minuso ženklu.

Pervestinas pajamų sumas reikia vesti su minuso ženklu.

Pateikiau

## Finansinės būklės ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2016-01-01 - 2016-12-31

190413619 - Panevėžio regos centras "Linelis"

Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai                                                           | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                     | 3                                        | 4                                                  |
| <b>A</b> | <b>ILGALAIKIS TURTAS</b>                                              | <b>40.331,73</b>                         | <b>42.186,83</b>                                   |
| I        | Nematerialusis turtas                                                 | 0,00                                     | 0,00                                               |
| I.1      | Plėtros darbai                                                        |                                          |                                                    |
| I.2      | Programinė įranga ir jos licencijos                                   | 0,00                                     | 0,00                                               |
| I.3      | Kitas nematerialusis turtas                                           |                                          |                                                    |
| I.4      | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai                          |                                          |                                                    |
| II       | Ilgalaikis materialusis turtas                                        | 40.331,73                                | 42.186,83                                          |
| II.1     | Žemė                                                                  |                                          |                                                    |
| II.2     | Pastatai                                                              | 28.322,80                                | 29.381,56                                          |
| II.3     | Infrastruktūros ir kiti statiniai                                     | 5.001,03                                 | 5.187,98                                           |
| II.4     | Nekilnojamosios kultūros vertybės                                     |                                          |                                                    |
| II.5     | Mašinos ir įrenginiai                                                 | 2.967,97                                 | 2.894,38                                           |
| II.6     | Transporto priemonės                                                  | 0,00                                     | 0,00                                               |
| II.7     | Kilnojamosios kultūros vertybės                                       |                                          |                                                    |
| II.8     | Baldai ir biuro įranga                                                | 181,22                                   | 348,34                                             |
| II.9     | Kitas ilgalaikis materialusis turtas                                  | 3.858,71                                 | 4.374,57                                           |
| II.10    | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai                            |                                          |                                                    |
| III      | Ilgalaikis finansinis turtas                                          |                                          |                                                    |
| IV       | Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas                     |                                          | 0,00                                               |
| IV.1     | Mineraliniai ištekliai                                                |                                          |                                                    |
| IV.2     | Kitas ilgalaikis turtas                                               |                                          |                                                    |
| <b>B</b> | <b>BIOLOGINIS TURTAS</b>                                              |                                          |                                                    |
| <b>C</b> | <b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>                                            | <b>20.835,93</b>                         | <b>27.034,20</b>                                   |
| I        | Atsargos                                                              | 358,60                                   | 484,10                                             |
| I.1      | Strateginės ir neliečiamosios atsargos                                |                                          |                                                    |
| I.2      | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių                              | 358,60                                   | 484,10                                             |
| I.3      | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys             |                                          |                                                    |
| I.4      | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)           |                                          |                                                    |
| I.5      | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti        |                                          |                                                    |
| II       | Išankstiniai apmokėjimai                                              |                                          | 75,80                                              |
| III      | Per vienus metus gautinos sumos                                       | 19.578,61                                | 25.680,08                                          |
| III.1    | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos                                |                                          |                                                    |
| III.2    | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos                                |                                          |                                                    |
| III.3    | Gautinos finansavimo sumos                                            |                                          |                                                    |
| III.4    | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | 214,30                                   | 441,47                                             |
| III.5    | Sukauptos gautinos sumos                                              | 19.364,31                                | 25.238,61                                          |
| III.6    | Kitos gautinos sumos                                                  |                                          |                                                    |
| IV       | Trumpalaikės investicijos                                             |                                          |                                                    |
| V        | Pinigai ir pinigų ekvivalentai                                        | 898,72                                   | 794,22                                             |
|          | <b>IŠ VISO TURTO</b>                                                  | <b>61.167,66</b>                         | <b>69.221,03</b>                                   |
| <b>D</b> | <b>FINANSAVIMO SUMOS</b>                                              | <b>41.589,05</b>                         | <b>43.033,13</b>                                   |
| I        | Iš valstybės biudžeto                                                 | 0,00                                     | 31,51                                              |
| II       | Iš savivaldybės biudžeto                                              | 37.662,97                                | 38.758,49                                          |
| III      | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų  | 0,00                                     | 0,00                                               |
| IV       | Iš kitų šaltinių                                                      | 3.926,08                                 | 4.243,13                                           |
| <b>E</b> | <b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                                                | <b>19.480,46</b>                         | <b>25.848,43</b>                                   |
| I        | Ilgalaikiai įsipareigojimai                                           |                                          |                                                    |
| I.1      | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai                               |                                          |                                                    |
| I.2      | Ilgalaikiai atidėjimai                                                |                                          |                                                    |
| I.3      | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai                                      |                                          |                                                    |
| II       | Trumpalaikiai įsipareigojimai                                         | 19.480,46                                | 25.848,43                                          |
| II.1     | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai |                                          |                                                    |

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 1 ir 2 priedai

## Finansinės būklės ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2016-01-01 - 2016-12-31

190413619 - Panevėžio regos centras "Linelis"

Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai                                                                      | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                | 3                                        | 4                                                  |
| II.2     | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis                                    |                                          |                                                    |
| II.3     | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai                                        |                                          |                                                    |
| II.4     | Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos                              |                                          |                                                    |
| II.5     | Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą                                       |                                          |                                                    |
| II.6     | Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus                                             |                                          |                                                    |
| II.6.1   | Gražintinos finansavimo sumos                                                    |                                          |                                                    |
| II.6.2   | Kitos mokėtinų sumos biudžetui                                                   |                                          |                                                    |
| II.7     | Mokėtinų socialinės išmokos                                                      |                                          |                                                    |
| II.8     | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos                                      |                                          |                                                    |
| II.9     | Tiekėjams mokėtinų sumos                                                         | 4.379,59                                 | 8.619,44                                           |
| II.10    | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                                       | 693,79                                   | 4.751,22                                           |
| II.11    | Sukauptos mokėtinų sumos                                                         | 14.407,08                                | 12.401,38                                          |
| II.12    | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai                                               |                                          | 76,39                                              |
| <b>F</b> | <b>GRYNASIS TURTAS</b>                                                           | <b>98,15</b>                             | <b>339,48</b>                                      |
| I        | Dalininkų kapitalas                                                              |                                          |                                                    |
| II       | Rezervai                                                                         |                                          |                                                    |
| II.1     | Tikrosios vertės rezervas                                                        |                                          |                                                    |
| II.2     | Kiti rezervai                                                                    |                                          |                                                    |
| III      | Nuosavybės metodo įtaka                                                          |                                          |                                                    |
| IV       | Sukauptas perviršis ar deficitas                                                 | 98,15                                    | 339,48                                             |
| IV.1     | Einamųjų metų perviršis ar deficitas                                             | -241,33                                  | 552,45                                             |
| IV.2     | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas                                           | 339,48                                   | -212,97                                            |
|          | <b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES</b> | <b>61.167,66</b>                         | <b>69.221,04</b>                                   |

Jeigu pateikėte visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

1

Pateikiau

Direktorė  
Vera Janikūnienė

Vyr. buhalterė  
Nijolė Skikienė