

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2010-12-31

1.BENDROJI INFORMACIJA

| |
|---|
| Panevėžio regos centras „Linelis“, subjekto kodas - 190413619, biudžetinė įstaiga |
|---|

| |
|---|
| Adresas: Ukmergės g 35, Pašto k. LT-35178, Panevėžys, Lietuvos Respublika |
|---|

Subjektas užsiima_ikimokyklinio ugdymo veikla.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ir kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

| Eil. Nr. | Filialas/ struktūrinis padalinys | Buveinės adresas | Pagrindinė veikla |
|----------|----------------------------------|------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|----------------------------------|
| 33 | |

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

| |
|------|
| nėra |
|------|

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki)

| |
|------|
| nėra |
|------|

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS *

| Eil. Nr. ** | Subjekto tipas ir pavadinimas | Buveinės adresas | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | | | |
|-------------|--|------------------|---|---|--|---|-------------------|
| | | | Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais) | Investicijos dydis nominaliaja verte (Lt) | Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso (Lt) | Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Lt) | Pagrindinė veikla |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos | | X | X | | | |
| 1.1. | ... | | X | X | | | |
| | ... | | X | X | | | |
| 2. | Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų | | | | | | |
| 2.1. | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| 3. | Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų | | | | | | |
| 3.1. | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| 4. | Valstybės ir savivaldybių įmonės*** | | X | X | | | |
| 4.1. | ... | | X | X | | | |
| | ... | | X | X | | | |
| 5. | Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės | | | | | | |
| 5.1. | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| 6. | Asocijuotieji subjektai | | | | | | |
| 6.1. | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| 7. | Administruojami išteklių fondai | X | X | X | | | |
| 7.1. | ... | X | X | X | | | |
| | ... | X | X | X | | | |
| 8. | Administruojami mokesčių fondai | X | X | X | | | |
| 8.1. | ... | X | X | X | | | |
| | ... | X | X | X | | | |

* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

** – įtraukiama tiek detalizuojamų eilučių, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų;

*** – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Panevėžio regos centras „Linelis“ konsoliduotų ir asocijuotų subjektų neturi.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Apskaito politikos bendrosios nuostatos

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai Panevėžio regos centras „Linelis“ apskaitoje.

Panevėžio regos centro „Linelis“ veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes Panevėžio regos centras „Linelis“ nevykdo ekonominės veiklos. Tais atvejais, kai pridėtinės vertės mokestis gali būti įtrauktas į atskaitą, įsigytas ilgalaikis nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti be pridėtinės vertės mokesčio.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatomis.

Ši apskaitos politika taikoma Panevėžio regos centro „Linelis“ buhalterinėje apskaitoje.

2.2. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas 2010-03-04 Įsakymo Nr. V 75. Sąskaitų planas taikomas Panevėžio regos centras „Linelis“ apskaitoje.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

Jei reikia, sąskaitų plano detalizuojančių požymių sąrašas gali būti dar papildomas.

Panevėžio regos centras „Linelis“ visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja dvejybinio įrašu, vieną kartą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra registruojami bendroje didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms, o nurodyti privalomi detalizuojantys požymiai (subsąskaitos) suteikiami tik tiems duomenims, kurie yra susiję su biudžeto vykdymo apskaita, – taip atskiriami duomenys, reikalingi finansinėms ataskaitoms sudaryti nuo duomenų, reikalingų biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti.

Sąskaitų planą sudaro 6 lygių sumavimo sąskaitos ir registravimo sąskaitos. Įrašai daromi tik registravimo (septynženklės arba didesnio ženklų skaičiaus sąskaitos) sąskaitose.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

Panevėžio regos centras „Linelis“ taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Panevėžio regos centras „Linelis“ vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);

- visais reikšmingais atvejais išsami.

Panevėžio regos centras „Linelis“ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Panevėžio regos centras „Linelis“ finansiniai metai yra biudžetiniai metai, kurie prasideda kalendorinių metų sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujamosi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Pagal subjekto principą Panevėžio regos centras „Linelis“ laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir išsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Įstaigai leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. VSAFAS nustatyti faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodai ir taisyklės. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant jos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Toliau pateikiama Panevėžio regos centras „Linelis“ taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

1. Finansinių ataskaitų forma

Panevėžio regos centras „Linelis“ teikia žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

1. Finansinės būklės ataskaita.
2. Veiklos rezultatų ataskaita.

3. Pinigų srautų ataskaita.
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita.
5. Aiškinamasis raštas.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos pildomos litais ir centais.

2.5. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Plėtros darbai;
- Programinė įranga ir jos licencijos;
- Patentai ir kitos licencijos;
- Literatūros, mokslo ir meno kūriniai;
- Kitas nematerialusis turtas;
- Nebaigti projektai;
- Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą;
- Prestižas.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialusis turtas yra nuosavas arba naudojamas pagal panaudą.

Nematerialusis turtas registruojamas 1 klasės sąskaitose „Ilgalaikis turtas“ 11 „Nematerialusis turtas“:

1120001 Programinės įrangos ir jos licenzijų savikaina

1120003 Programinės įrangos ir jos licenzijų nuvertėjimas (-)

1120004 Programinės įrangos ir jos licenzijų amortizacija (-)

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Panevėžio regos centras „Linelis“ taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Panevėžio regos centras „Linelis“ pagal panaudos sutartis turi 1 programinę įrangą, kuri yra iškelta į užbalansinę sąskaitą 0130001 „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

13. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Panevėžio regos centre „Linelis“ ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas nuo 1000 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes:

- Žemė;
- Pastatai;
- Negyvenamieji pastatai;
- Infrastruktūros ir kiti statiniai;
- Nekilnojamos kultūros vertybės;
- Mašinos ir įrengimai;
- Transporto priemonės;
- Baldai ir biuro įranga;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas 1 klasės sąskaitose „Ilgalaikis turtas“ 12 „Ilgalaikis materialusis turtas“:

1202 Pastatai

1202201 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina

1202203 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo nuvertėjimas (-)

1202204 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo nusidėvėjimas (-)

1203 Infrastruktūros ir kiti statiniai

1203201 Kitų statinių įsigijimo savikaina

1203203 Kitų statinių nuvertėjimas (-)

1203204 Kitų statinių nusidėvėjimas (-)

1205 Mašinos ir įrengimai

1205401 Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina

1205403 Kitų mašinų ir įrenginių nuvertėjimas (-)

1205404 Kitų mašinų ir įrenginių nusidėvėjimas (-)

1206 Transporto priemonės

1206001 Transporto priemonių įsigijimo savikaina

1206003 Transporto priemonių nuvertėjimas (-)

1206004 Transporto priemonių sukauptas nusidėvėjimas (-)

1208 Baldai ir biuro įranga

1208101 Baldų įsigijimo savikaina

- 1208103 Baldų nuvertėjimas (-)
- 1208104 Baldų nusidėvėjimas (-)
- 1208201 Kompiuterinės įrangos išsigijimo savikaina
- 1208203 Kompiuterinės įrangos nuvertėjimas (-)
- 1208204 Kompiuterinės įrangos nusidėvėjimas (-)
- 1208301 Kitos biuro įrangos išsigijimo savikaina
- 1208303 Kitos biuro įrangos nuvertėjimas (-)
- 1208304 Kitos biuro įrangos sukauptas nusidėvėjimas (-)

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas išsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikraja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. 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.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. 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.

Jei ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos finansavimo sumos, pagal 2.13 skyriuje „Finansavimo sumos“ nurodytą apskaitos tvarką.

2.7. Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“.

Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

Biologinis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas;
- Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas;
- Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą.

Panevėžio regos centras „Linelis“ biologinio turto neturi.

2.8. Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Strateginės ir neliečiamosios atsargos
- Medžiagos ir žaliavos
- Ūkinis inventorių
- Nebaigta gaminti produkcija
- Nebaigtos vykdyti sutartys
- Pagaminta produkcija
- Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)
- Kitas turtas, skirtas parduoti

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos registruojamos 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“ 20 „Atsargos“:

2011001 Kuro, degalų, tepalų įsigijimo savikaina

2013101 Automobilių atsarginių dalių įsigijimo savikaina

2014001 Kitų medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina

2014101 Maisto produktų įsigijimo savikaina

2014201 Medikamentų įsigijimo savikaina

2014301 Kanceliarinių prekių įsigijimo savikaina

2020001 Ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina

Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, „Panevėžio regos centras „Linelis“ taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO).

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Pirminio pripažinimo atveju pripažįstama įsigijimo ir pasigaminimo savikaina. Virtuvėje nebaigtos gamybos nebūna. Maisto produktai į sąnaudas traukiami faktine savikaina. Sąnaudų straipsniai detalizuojami kaip nurodyta sąskaitų plane. Maisto produktų įsigijimo ir pasigaminimo savikaina nurašoma į sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą iškart juos atidavus naudoti maisto gamybai.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iškart įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje, pinigine išraiška kaip nurodyta atsargų tvarkos apraše. (0 klasė „Nebalansinės sąskaitos“ 0210001 Ūkinis inventorių)

Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20 VSAFAS reikalavimus. Atsargos apskaitomos nuolat apskaitomų atsargų metodu.

Atsargų registre nurodomas finansavimo šaltinis, požymiai, jai yra judėjimas iš įstaigos į įstaigą, kas įeina į atsargų savikainą.

2.9. Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius
- Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius
- Po vieno metų gautinos sumos
- Ilgalaikiai terminuoti indėliai
- Kitas ilgalaikis finansinis turtas
- Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą

Panevėžio regos centras „Linelis“ ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikis finansinis turtas skirstomas:

- Pinigus ir pinigų ekvivalentus:
 1. Pinigai banko sąskaitose;
 2. Grynuosius pinigus kasoje.
- Pagal valiutą:
 1. Litais;
- Pagal pinigų paskirtį:
 2. Savivaldybės biudžeto asignavimus;
 3. Valstybės biudžeto asignavimus;
 4. Spec. lėšas;
 5. Kitas lėšas.
- Gautinas sumas pagal finansavimo šaltinį;
- Sukauptas finansavimo pajamas;
- Mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;
- Sukauptas sąnaudas;
- Gautus išankstinius mokėjimus.

2.10. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Panevėžio regos centras „Linelis“ investicijų į nuosavybės vertybinius popierius neturi.

2.11. Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Pagal tikslą VSS gautinas sumas skirsto į:

- Gautinos trumpalaikės finansinės sumos
- Gautinos finansavimo sumos
- Gautinos mokesčių sumos
- Gautinos socialinės įmokos
- Gautinos sumos už turto naudojimą
- Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas
- Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos
- Sukauptos gautinos sumos
- Kitos gautinos sumos.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos registruojamos 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“ 21 sąskaitose „Išankstiniai apmokėjimai“ ir 22 sąskaitose „Per vienerius metus gautinos sumos“.

Gautinos sumos nenurašomos tol, kol įstaiga turi teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba turta pagal išankstinius apmokėjimus. Šioms sumoms yra skaičiuojamas nuvertėjimas ir iš apskaitos jos gali būti nurašomos suėjus senaties terminui arba esant kitoms svarbioms aplinkybėms (skolininkui bankrutavus).

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

2.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje 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 nežymi.

Pinigai Panevėžio regos centre „Linelis“ pagal paskirtį skirstomi į:

- Pinigai bakų sąskaitose – biudžeto asignavimai, įplaukos už paslaugas, spec. lėšos, kitos lėšos.
- Grynieji pinigai – įplaukos už paslaugas (spec. lėšos), paramos lėšos, biudžeto asignavimai.

Pinigai registruojami 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“ 24 sąskaitose „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“

2.13. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turta pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turta.

Finansavimo sumos registruojamos 4 klasėje „Finansavimo sumos“ 41 sąskaitose „Finansavimo sumos (gautinos)“ ir 42 sąskaitose „Finansavimo sumos (gautos)“.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos), (gautos)
- Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos), (gautos)
- Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos), (gautos).

Panevėžio regos centras „Linelis“ gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos Panevėžio regos centras „Linelis“ sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip Panevėžio regos centras „Linelis“ sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Panevėžio regos centras „Linelis“ apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai įstaiga kitus viešojo sektoriaus subjektus finansuoja savo uždirbtomis lėšomis. Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detalčiai nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- Pervestinos sumos į valstybės biudžetą
- Pervestinos sumos į savivaldybės biudžetą
- Gražintinos finansavimo sumos
- Tiekėjams mokėtinos sumos
- Mokėtinos sumos darbuotojams
- Mokėtini veiklos mokesčiai
- Gauti išankstiniai mokėjimai
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams Panevėžio regos centre „Linelis“ priskiriama:

- Pervestinos sumos į valstybės biudžetą
- Pervestinos sumos į savivaldybės biudžetą
- Gražintinos finansavimo sumos
- Tiekėjams mokėtinos sumos
- Mokėtinos sumos darbuotojams
- Mokėtini veiklos mokesčiai
- Gauti išankstiniai mokėjimai
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami 6 klasės sąskaitose „Trumpalaikiai įsipareigojimai“

Atidėjiniai

Panevėžio regos centras „Linelis“ atidėjinių neturi.

Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ir finansinės veiklos(lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir nuomininkui.

Finansinė nuoma yra laikoma tada, kai iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Apskaitos registruose finansinės nuomos įmokos yra padalinamos išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, tai yra registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateitį mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialaus turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką kaip nurodyta ilgalaikio materialaus turto apskaitos vadovo apraše. Detaliai finansinės nuomos apskaitos ypatumai aprašomi apskaitos vadovo ilgalaikių ir trumpalaikių išpareigojimų tvarkos apraše.

Panevėžio regos centras „Linelis“ finansinės nuomos neturi.

Veiklos nuoma

Panevėžio regos centras „Linelis“ veiklos nuomos nevykdo.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

2.15. 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 perduodamas 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 tikraja verte.

2.16. 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 kas mėnesį.

Užregistravus metinio laikotarpio sąnaudas, jos turi būti uždarnos. Sąskaitų likučiai turi būti perkeliama 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 mokėtinos 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“ jas sužino paskambinus į teikiančią tas paslaugas įmonę. O jei tokios galimybės nėra, - tai pagal paskutinio mėnesio gautą dokumentą, parašius buhalterinę pažymą.

2.17. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandorių užsienio valiuta Panevėžio regos centras „Linelis“ nevykdo.

2.18. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo Panevėžio regos centro „Linelis“ apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

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

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

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą 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 būsiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Panevėžio regos centras „Linelis“ nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, 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 parodyti aiškinamajame rašte.

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

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

2.20. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ne vėliau kaip iki kitų metų sausio 15 (penkioliktos) dienos.

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose, jei informacija apie juos gaunama iki sausio 14 d. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant Panevėžio regos centras „Linelis“ finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir išsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

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

2.22. Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliems viešajam paslaugoms pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Panevėžio regos centro „Linelis“ segmentas – švietimas.

Panevėžio regos centras „Linelis“ turto, išsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal švietimo segmentą, t. y. taip, kad galėtų pagal šį segmentą teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

2.23. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatu, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Regos centras „Linelis“ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išsipareigojimų, 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. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos politikos keitimo įtaka finansinėse ataskaitose:

7-ojo VSAFAS VI.24.2p.

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Pertvarkomas ataskaitinis laikotarpis (suma) | Apskaitos politikos keitimas (suma) | Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma) | Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs apskaitos politikos keitimas (pastabos Nr.) |
|----------|------------------------|--|-------------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| | | | | | |
| | Iš viso: | 0 | 0 | 0 | X |

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Panevėžio regos centre „Linelis“ apskaitos politika patvirtinta 2010-03-04 Įs. Nr. V75 ir nekeista.

2.24. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

Panevėžio regos centro „Linelis“ apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Panevėžio regos centras „Linelis“ 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 pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitinių įverčių laikomas įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Per ataskaitinį laikotarpį pakeistų apskaitinių įverčių priežastys, pobūdis ir poveikis:

7-ojo VSAFAS VI.26.1p.

| Eil. Nr. | Apskaitinis įvertis (pavadinimas) | Pakeitimo priežastis, pobūdis | Poveikis (aprašymas) | Suma, kuri turi įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatui | Suma, kuri turės įtakos vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams |
|----------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| | | | | | |
| | Iš viso: | X | X | 0 | 0 |

Prielaidos, kuriomis vadovaujantis buvo nustatyti apskaitiniai įverčiai, naudojami turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti:

nėra

Apskaitinių įverčių keitimo poveikio apskaičiuoti nebuvo galima dėl šių priežasčių:

nėra

2.25. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida Panevėžio regos centre „Linelis“ laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos Panevėžio regos centre „Linelis“ taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka Panevėžio regos centro „Linelis“ finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms:

7-ojo VSAFAS VI.27.2p.

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Taisomas ataskaitinis laikotarpis (suma) | Klaidos taisymas (suma) | Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma) | Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs esminės klaidos taisymas (pastabos Nr.) |
|----------|------------------------|--|-------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| | | | | | |
| | Iš viso: | 0 | 0 | 0 | X |

Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas buvo ištaisytos ankstesniais metais padarytos klaidos (trumpas aprašymas):

nėra

3.Pastabos.

3.1. Nematerialusis turtas.

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

nėra

13 VSAFAS 1 priedas; 13 VSAFAS 2 priedas

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.62,64.1-64.3p.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| Nėra | |

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Programinė įranga – 568Lt;

Programinė įranga „Imagine Logo“ – 100,30Lt

Programa „Dešimtukas“ - 86,02Lt

Programinė įranga „Pažink bibliją“ – 30,09Lt

Programinė įranga „Skaičių miestelis“ – 100,00Lt

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| 884,41 | |

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| 59,00 | |

(Patikėjimo teise iš savivaldybės administracijos direktoriaus gautas kompaktinis diskas su programa „Šaltinėlis“) iškelta į užbalansinę sąskaitą 0130001

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| Nėra | |

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| Nėra | |

NAUJO NEMATERIALIOJO TURTO, ĮSIGYTO PERDUOTI, BALANSINĖ VERTĖ PAGAL TURTO GRUPES:

| Eil. Nr. | Nematerialiojo turto grupės | Balansinė vertė | |
|----------|---|--------------------------|----------------------------------|
| | | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Plėtros darbai | | |
| 2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | |
| 3 | Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte | | |
| 4 | Literatūros, mokslo ir meno kūriniai | | |
| 5 | Nebaigti projektai | | |
| 6 | Kitas nematerialusis turtas | | |
| 7 | Iš viso: | | |

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linėlis“ neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:

| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|---------------------------------|
| Nėra | |

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų suma, pripažintą ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:

| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|---------------------------------|
| Nėra | |

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1p.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė:

Panevėžio regos centras „Linelis“ finansinės nuomos neturi.

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.62p.

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

nėra

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.71,72p.

Panevėžio regos centras „Linelis“ nuvertėjusio turto neturi.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.72,1,73p.

Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai:

nėra

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant nematerialiojo turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

nėra

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

12 VSAFAS 1 priedas, 12 VSAFAS 3 priedas

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.1-76.4p.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| 139515,00 | |

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė yra:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| nėra | |

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| nėra | |

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinė vertė sudaro:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| nėra | |

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė sudaro:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| nėra | |

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.5-76.6p.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nanaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė sudaro:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| nėra | |

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.7p.,78.2p

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| nėra | |

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.78.1p.

Reikšmingų AB Turto bankui perduoto atnaujinti valstybės turto likutinių verčių pasikeitimų priežastys:

| |
|------|
| nėra |
|------|

Turto bankui perduoto parduoti valstybės turto likutinės vertės pagal turto grupes:

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.8 p.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) per ataskaitinį laikotarpį priežastys:

nėra

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.77p.

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė:

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.71,72p.

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.72.1, 73p.

Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai:

nebuvo

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

nebuvo

3.3. Finansinis turtas.

6 VSAFAS (5 priedas);

17 VSAFAS (4 priedas, 5 priedas,6 priedas)

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.87p.

Kredito rizika

nėra

Palūkanų normos rizika

nėra

Likvidavimo rizika

nėra

Užsienio valiutos rizika

nėra

Kitos rizikos

nėra

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA“, detalizavimas:

Panevėžio regos centras „Linelis“ ilgalaikio finansinio turto neturi

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTA IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.94p.

Turimas finansinis turtas, išreikštas užsienio valiuta:

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

Apriboto naudotis finansinio turto (išskyrus pinigus) suma:

| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|---------------------------------|
| nėra | |

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTA IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.95.6p.

Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (IFP)

Panevėžio regos centro „Linelis“ veikloje IFP netaikoma.

Apriboto naudotis finansinio turto (išskyrus pinigus) suma:

| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|---------------------------------|
| nėra | |

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTA IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.91p.

Suteiktos paskolos:

Panevėžio regos centras „Linelis“ paskolų neturi.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTA IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.6.2p.-90p.

Planuojami sandoriai, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės, tačiau nesitikima, kad jie bus vykdomi;

Sandoriai neplanuojami

Dalis parduoti laikomo finansinio turto apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina. Šio finansinio turto tikroji vertė nėra nustatoma dėl šių priežasčių:

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi

3.4. Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių.

16 VSAFAS (2,3,4 priedai)

Panevėžio regos centras „Linelis“ biologinio turto neturi.

16-ojo VSAFAS „BIOLOGINIS TURTAS IR MINERALINIAI IŠTEKLIAI „ XV.36.1p.

Panevėžio regos centras „Linelis“ biologinio turto neturi.

16-ojo VSAFAS „BIOLOGINIS TURTAS IR MINERALINIAI IŠTEKLIAI“ XV.36.3, 36.4p.

Biologinio turto tikrosios vertės nustatymo pagrindas:

Panevėžio regos centras „Linelis“ biologinio turto neturi.

Priežastys, kodėl biologinio turto negalima patikimai įvertinti tikrąja verte:

Panevėžio regos centras „Linelis“ biologinio turto neturi.

16-ojo VSAFAS „BIOLOGINIS TURTAS IR MINERALINIAI IŠTEKLIAI“ XV.36.6p.

Kitų pokyčių, pateiktų lentelėje „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ detalizavimas:

nėra

Kitų pokyčių, pateiktų lentelėje „Biologinio turto, įvertinimo įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ detalizavimas:

nėra

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ Xvi.71,72p.

Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių informacija:

Panevėžio regos centras „Linelis“ biologinio turto neturi.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.72.1, 73p.

Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai:

Panevėžio regos centras „Linelis“ turto nuvertėjimo neturi.

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant biologinio turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė biologinio turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimo priežastys:

nėra

3.5. Atsargos.

8 VSAFAS (1 priedas; 3 priedas)

Atsargų įsigijimo vertė laikotarpio pradžioje buvo 1969,09Lt., iš jų 7,11Lt – kuro atsargos, 761,69Lt – medžiagos, 1200,29Lt – maisto produktai.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 82502,32Lt., nemokamai gautų atsargų savikaina - 235,63Lt- tai nemokamai gauta literatūra. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų sunaudojimas veikloje sudarė 83525,04Lt.

Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1182Lt., iš jų maisto produktai – 768,77Lt, medžiagos – 293,23Lt, kanceliarinės prekės 120,00Lt.

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.5p.

Trečiųjų asmenų laikomos atsargos:

Panevėžio regos centras „Linelis“ pas trečiuosius asmenis atsargų nelaiko.

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.4-42.5p.

Priežastys ir teisiniai reikalavimai, paaiškinantys, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys:

nelaikomos

Apskaitoje buvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

nebuvo

Apskaitoje buvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

nebuvo

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ“ detalizavimas:

Reikšmingų sumų nėra. Atsargų likutis – 1182,00Lt., iš jų maisto produktai – 768,77Lt, medžiagos – 293,23Lt, kanceliarinės prekės 120,00Lt.

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį:

Panevėžio regos centras „Linelis“ skirto parduoti turto neturi.

3.6 Išankstiniai apmokėjimai

6 VSAFAS (6 priedas)

Išankstiniai apmokėjimai sudaro 488,26Lt, tai yra išmokėti atostoginiai už 2011m. sausio mėn.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.73p.

[vertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

nėra

3.7 Per vienus metus gautinos sumos

17 VSAFAS (7 priedas)

Ataskaitinio laikotarpio sukauptos gautinos sumos sudaro 148444,18Lt, iš jų 1485,03Lt tėvų išskolinimas už suteiktas paslaugas, 23808,81Lt – sukaupti atostoginiai, 7375,97Lt – sukauptos VSD sumos nuo atostoginių, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sukauptos gautinos sumos sudaro – 45566,06Lt.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“, XIII.95.3 p.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo pripažinimo priežastys:

nėra

3.8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

17 VSAFAS (8 priedas)

Pinigai banko atsiskaitomojoje sąskaitoje sudarė 3993,29Lt. Tai pagal paramos-labdaros įstatymą gautos 2 procentų lėšos nuo sumokėtų gyventojų pajamų mokesčio.

3.9. Finansavimo sumos.

20 tand. (4 priedas, 5 priedas)

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

| Eil Nr | Finansavimo sumos | Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje | Finansavimo sumos gražintos | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|--------|--|---|---|-----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Iš valstybės biudžeto: | 142657,02 | 142657,02 | | 0 |
| | mokinio krepšelio lėšos | 140700,00 | 140700,00 | | 0 |
| | socialinė parama (nemokamo maitinimo) | 1957,02 | 1957,02 | | 0 |
| | darbo biržos | | | | |
| | ... | | | | |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto: | 870326,28 | 711872,14 | | 158454,14 |
| | aplinkai finansuoti | 869826,28 | 711372,14 | | 158454,14 |
| | soc. parama pinigais (kel.išlaidų komp.) | | | | |
| | Aplinkosaugos projektas „Kas, jeigu ne mes.“.. ... | 500,00 | 500,00 | | |

| | | | | | |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|--|------------------|
| 3 | Iš kitų šaltinių: | 18627,98 | 11344,92 | | 7283,06 |
| | 2 % | 18627,98 | 11344,92 | | 7283,06 |
| | | | | | |
| | Iš viso: | | | | 165737,20 |

3.10 Įsipareigojimai

17 VSAFAS (9; 10;11;12;13 priedai)

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 149865,70Lt, iš jų sukaupti atostoginiai ir sukauptos VSD įmokos – 31184,78Lt., išankstiniai apmokėjimai už suteiktas paslaugas – 617,52Lt, įsipareigojimai darbuotojams ir VSD įmokos – 45612,17Lt. skolos tiekėjams – 72451,23Lt.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.1-88.5p.

Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (IFP):

Panevėžio regos centro „Linelis“ veikloje IFP netaikomos.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.6.1 p.

Įsipareigojimai pagal išvestines finansines priemones planuojami įvykdyti:

Įsipareigojimų pagal IFP Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.6.2 p.

Planuojami sandoriai, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės, tačiau nesitikima, kad jie bus vykdomi:

| |
|------|
| nėra |
|------|

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.96.5 p.

Finansiniai įsipareigojimai, kylantys iš garantinių sutarčių:

Panevėžio regos centras „Linelis“ tokių sutarčių neturi.

3.11. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.

18 VSAFAS. (3 priedas, 4 priedas)

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.55p.

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ“, detalizavimas:

| |
|------|
| nėra |
|------|

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.56 p.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad reikės padengti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, yra maža:

Neapibrėžtų įsipareigojimų Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.58p.

Neapibrėžtojo turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė gauti turtą yra maža:

Neapibrėžto turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.60p.

Bendras ginčo pobūdis, dėl kurio suformuotas atidėjiny, neapibrėžtasis įsipareigojimas ar neapibrėžtasis turtas, ir informacijos neteikimo finansinių ataskaitų rinkinyje priežastys sprendžiant ginčą su kitomis šalimis:

| |
|------|
| nėra |
|------|

3.12. Grynasis turtas

4-ojo VSAFAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“ VI.23-24p.

Tikrosios vertės rezervo reikšmingi pasikeitimai:

| |
|------|
| nėra |
|------|

Kitų rezervų sudarymo priežastys:

| |
|------|
| nėra |
|------|

3.13. Kitos pajamos.

10 VSAFAS (2 priedas)

Kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 45878,62Lt., tai tėvų įmokos už maitinimą – 40399,62Lt., ir ugdymo lėšos – 5479,00Lt.

10-ojo VSAFAS „KITOS PAJAMOS“ 41.3-43p.

Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių:

| | |
|--------------------------|----------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| nėra | |

Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtį, vertė:

| | |
|--------------------------|----------------------------------|
| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| nėra | |

Suteiktų paslaugų ir reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „KITOS PAJAMOS“, detalizavimas:

Kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 45878,62Lt., tai tėvų įmokos už maitinimą – 40399,62Lt., ir ugdymo lėšos – 5479,00Lt.

3.14. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

11-ojo VSAFAS „SĄNAUDOS“ IV.19 p.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

| Eil. Nr. | Darbo santykių rūšis | Darbo užmokesčio sąnaudos | | Socialinio draudimo sąnaudos | | Darbuotojų skaičius (vnt.) | |
|----------|---|---------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| | | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Etatų sąraše nurodyti darbuotojai | 561883,77 | | 174694,49 | | 33 | |
| 2 | Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis) | | | | | | |
| 3 | Iš viso: | 561883,77 | | 174694,49 | | 33 | |

24-ojo VSAFAS „SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS“ VII.34.4

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintos išmokos darbuotojams reikšmingai padidėjo dėl priežasčių:

nėra

3.15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

6 VSAFAS (4 priedas)

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŪNAUDOS“, detalizavimas:

| |
|------|
| nėra |
|------|

3.16. Sandoriai užsienio valiuta.

21 VSAFAS (1 priedas)

21-ojo VSAFAS „SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA“ VI.26 p.

Panevėžio regos centras „Linelis“ sandorių užsienio valiuta nevykdo.

21-ojo VSAFAS „SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA“ VI.27 p.

Viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatams valiutos kurso pasikeitimas turėjo reikšmingos įtakos. Žemiau atskleidžiama informacija apie sandorių užsienio valiuta pobūdį, užsienio valiutos keitimo kursą ir jo svyravimus per ataskaitinį laikotarpį:

| |
|---|
| Panevėžio regos centras „Linelis“ sandorių užsienio valiuta nevykdo |
|---|

3.17. Segmentai.

25 VSAFAS(1 priedas)

3.18. Nuosavybės metodo taikymo įtaka.

14 stand. (1 priedas)

14-ojo VSAFAS „JUNGIMAI IR INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTUOSIUS SUBJEKTUS“ VIII.60 p.

Per ataskaitinį laikotarpį įgytas balsų skaičius subjekto dalyvių susirinkime, kuris leidžia daryti reikšmingą įtaką:

Panevėžio regos centras „Linelis“ tokios veiklos nevykdo.

14-ojo VSAFAS „JUNGIMAI IR INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTUOSIUS SUBJEKTUS“ VIII.60-61 p.

Nebalansinėse sąskaitose registruota nepripažinta asocijuotojo subjekto nuostolių dalis, jei dėl sukauptų nuostolių sumos viešojo sektoriaus subjektas nustoja pripažinti investiciją į asocijuotąjį subjektą:

Panevėžio regos centras „Linelis“ tokios veiklos nevykdo.

Priežastys dėl kurių finansinėse ataskaitose rodoma investicija į asocijuotąjį subjektą, nors priklausanti nuosavybės vertybinių popierių, dalininkų įnašų dalis sudaro 20 ar mažiau procentų balsų visuotiniame dalininkų susirinkime:

Panevėžio regos centras „Linelis“ tokios veiklos nevykdo.

3.19. Finansinė nuoma (lizingas)

BENDROJI INVESTICIJOS Į NUOMOJAMĄ TURTA VERTĖ PAGAL FINANSINĖS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS*

Panevėžio regos centras „Linelis“ finansinės nuomos neturi.

BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS

Panevėžio regos centras „Linelis“ finansinės nuomos neturi.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.57.2-57.3

Panevėžio regos centras „Linelis“ finansinės nuomos neturi.

Abejotinas gautinų pagrindinių nuomos įmokų sumas ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

| Ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| | | |

Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai, kurie buvo pripažinti pajamomis per ataskaitinį laikotarpį:

| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|---------------------------------|
| | |

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.59.1

Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė:

Panevėžio regos centras „Linelis“ tokio turto neturi.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.57.3

Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamomis:

| Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|---------------------------------|
| nėra | |

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.63.1

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Panaudos sutarčių Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.59.2, 63.2

Sudarytų veiklos nuomos sutarčių laikotarpiai:

Panevėžio regos centras „Linelis“ veiklos nuomos sutarčių neturi.

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Panaudos sutarčių Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.57.4, 59.5, 63.3

Kita reikšminga informacija apie finansinės nuomos sutartis ir jų pakeitimus:

nėra

Kita reikšminga informacija apie veiklos nuomos sutartis ir jų pakeitimus:

nėra

Kita reikšminga informacija apie panaudos sutartis ir jų pakeitimus:

nėra

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Tokio turto Panevėžio regos centras „Linelis“ neturi.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.59.4

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Nėra.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.5

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomos įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną:

Nėra.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.58.2

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:

Nėra.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.58.3 p.

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Nėra.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.62.1

Pagal panaudos sutartis gauto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Nėra.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.62.2

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

| Eil Nr | Panaudos sutarčių pobūdis | Sutarties terminas | Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį |
|--------|--|--------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Nematerialiojo turto panaudos sutartis | Neribotas | |
| 2 | Nematerialiojo turto panaudos sutartis (programinė įranga) | 2016-03-01 | |

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.6, 58.4, 62.3

Kita reikšminga informacija apie finansinės nuomos sutartis ir jų pakeitimus:

nėra

Kita reikšminga informacija apie veiklos nuomos sutartis ir jų pakeitimus:

nėra

Kita reikšminga informacija apie panaudos sutartis ir jų pakeitimus:

Panevėžio regos centras „Linelis“ turi pagal panaudos sutartį perduoto naudoti nematerialaus turto (buhalterinės apskaitos programą), kuris yra apskaitytas 1 Lt. verte nebalansinėje sąskaitoje 0130001. Taip pat pagal panaudos sutartis perduota naudoti mokamąją kompiuterinę programą, kurios yra apskaitytos 59Lt. verte nebalansinėje sąskaitoje 0130001.

3.20 Suteiktos garantijos dėl paskolų

18 VSAFAS (5 priedas)

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.63p.

Svarbūs nekoreguojantieji poataskaitiniai ūkiniai įvykiai:

Panevėžio regos centre „Linelis“ tokių įvykių nėra.

3.21 Apskaitos politikos keitimas

7 VSAFAS (3 priedas)- biudžetinėms įstaigoms

PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS TAIKYMO POVEIKIS BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS PRADINĖJE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI

| Eil. Nr. | | Suma ¹ |
|-----------|--|-------------------|
| A. | Aktyvų suma išlaidų sąmatų vykdymo balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką | 732210,01 |
| 1. | Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas | |
| 1.1 | Sukauptos nematerialiojo turto amortizacijos sumos įkėlimas (-) | |
| 1.2. | Nematerialiojo turto nuvertėjimo registravimas apskaitoje (-) | -949,05 |
| 1.3. | Anksčiau neregistruoto nematerialiojo turto registravimas apskaitoje (+) | |
| 1.4. | Anksčiau registruoto nematerialiojo turto nurašymas iš apskaitos (-) | |
| 2. | Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas | |
| 2.1. | Ilgalaikio materialiojo turto sukaupto nusidėvėjimo įkėlimas (-) | -280951,61 |
| 2.2. | Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo registravimas apskaitoje (-) | |
| 2.3. | Anksčiau neregistruoto ilgalaikio materialiojo turto registravimas apskaitoje | |
| 2.4. | Anksčiau registruoto ilgalaikio materialiojo turto nurašymas (-) | |
| 2.5. | Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas dėl jo vertinimo tikraja verte (+/-) | |
| 2.6. | Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas dėl biologinio turto iškėlimo (-) | |
| 2.7. | Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas dėl turto, kurį priimtas sprendimas parduoti, iškėlimo (-) | |
| 3. | Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas | |
| 3.1. | Nuosavybės metodo taikymo įtaka ilgalaikiam finansiniam turtui (+/-) | |
| 3.2. | Ilgalaikio finansinio turto nuvertėjimo registravimas apskaitoje (-) | |
| 3.3. | Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas dėl jo įvertinimo tikraja verte (+/-) | |
| 3.4. | Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas dėl jo įvertinimo amortizuota savikaina (+/-) | |

¹ Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos ir (arba) paaiškinamos papildomai.

| Eil. Nr. | | Suma¹ |
|-----------------|--|-------------------------|
| 3.5. | Anksčiau neregistruoto ilgalaikio finansinio turto registravimas apskaitoje | |
| 4. | Biologinio turto registravimas apskaitoje | |
| 4.1. | Biologinio turto perkėlimas iš ilgalaikio materialiojo turto ir trumpalaikio turto (+) | |
| 4.2. | Biologinio turto balansinės vertės pasikeitimas dėl įvertinimo metodo pasikeitimo (-) | |
| 5. | Trumpalaikio turto iškėlimas (-) | -115822,60 |
| 6. | Atsargų balansinės vertės pasikeitimas | |
| 6.1. | Atsargų nuvertėjimo registravimas apskaitoje (-) | |
| 6.2. | Anksčiau neregistruotų atsargų registravimas apskaitoje (+) | |
| 6.3. | Atsargų balansinės vertės pasikeitimas dėl turto, kurį priimtas sprendimas parduoti, įkėlimo (+) | |
| 6.4. | Anksčiau registruotų atsargų nurašymas iš apskaitos (-) | |
| 7. | Išlaidų ir sąnaudų iškėlimas (-) | -376,64 |
| 8. | Gautinų sumų vertės pasikeitimas | |
| 8.1. | Gautinų sumų nuvertėjimo registravimas apskaitoje (-) | |
| 8.2. | Anksčiau neregistruotų gautinų sumų registravimas apskaitoje (+) | 37598,97 |
| 9. | Kiti koregavimai | -651,97 |
| B. | Turto suma pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS | 371057,11 |
| C. | Pasyvų suma išlaidų sąmatų vykdymo balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką | 732210,01 |
| 1. | Finansavimo sumų pasikeitimas | |
| 1.1. | Finansavimo sumų, lygių nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio, ilgalaikio finansinio turto balansinių verčių sumai, įkėlimas | |
| 1.2. | Finansavimo sumų kitoms išlaidoms pasikeitimas (+/-) | 176458,78 |
| 2. | Nematerialiojo turto amortizacijos iškėlimas (-) | -949,05 |
| 3. | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo iškėlimas (-) | -280951,61 |
| 4. | Fondų iškėlimas (-) | -292281,38 |
| 5. | Pardavimų ir paslaugų bei pajamų iškėlimas (-) | -1028,61 |
| 6. | Įsipareigojimų vertės pasikeitimas | |
| 6.1. | Atidėjinių suformavimas (+) | |
| 6.2. | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų registravimas (+) | |
| 6.3. | Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje (+) | 37598,97 |
| 6.4. | Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas (+/-) | |
| 7. | Grynojo turto likučio registravimas | |
| 7.1. | Nuosavybės metodo įtaka (+/-) | |
| 7.2. | Kita | |
| D. | Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS | 371057,11 |

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS TAIKYMO POVEIKIS BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS PRADINĖJE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI“, detalizavimas:

Trumpalaikio turto iškėlimas į užbalansą - 115822,60Lt.

Užregistruotas sukauptas atostogų rezervas – 37598,97Lt

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.61 p.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:

2011 m. kovo 15 d.

Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo gražintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui:

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktorė

Vera Janikūnienė

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

(vardas, pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Panevėžio regos centras "Linelis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190413619, Panevėžys, Ukmergės g. 35

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

_____ 2011-03-15 _____ Nr. (2.4)_90/02 _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|--|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 165169,14 | |
| I. | Nematerialusis turtas | | 530,94 | |
| I.1 | Plėtros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 530,94 | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | 164638,2 | |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 120250,39 | |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | 38349,05 | |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 2526,3 | |
| II.6 | Transporto priemonės | | | |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | 3512,46 | |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| II.10 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 154107,73 | |
| I. | Atsargos | | 1182 | |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | 1182 | |
| 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 | | 488,26 | |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | 148444,18 | |
| 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, | | 1485,03 | |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 146959,15 | |

| | | | | |
|-----------|---|--|------------------|--|
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | | 3993,29 | |
| | IŠ VISO TURTO: | | 319276,87 | |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | | 165737,2 | |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | | |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | 158454,14 | |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizac | | | |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | 7283,06 | |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 149865,7 | |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 149248,18 | |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1 | Gražintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | 72451,23 | |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 33466,63 | |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos sumos | | 43330,32 | |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 617,52 | |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | 3673,97 | |
| I. | Dalininkų kapitalas | | | |
| II. | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 3673,97 | |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 4161,86 | |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | -487,89 | |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 319276,87 | |

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vera Janikūniene

(parašas)

(vardas ir pavardė)

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)****Panevėžio regos centras "Linelis"**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190413619, Panevėžys, Ukmergės g.35

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą

arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**PAGAL 2010_M._GRUODŽIO__31__D. DUOMENIS**

_____ 2011-03-15 _____ Nr. (2.4) _90/03 _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------------|---|---------------------|---------------------------------|---|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 915596,96 | |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 868237,39 | |
| I.1. | Iš valstybės biudžeto | | 142657,02 | |
| I.2. | Iš savivaldybių biudžetų | | 713373,6 | |
| I.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | | |
| I.4. | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 12206,77 | |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 47359,57 | |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 47359,57 | |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŪNAUDOS | | 911456,4 | |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | 736578,26 | |
| II. | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | 11289,64 | |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | 72376,17 | |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | | |
| V. | TRANSPORTO | | 727,06 | |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | 720,00 | |
| VII. | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | 4100,00 | |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | | |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | 81465,89 | |
| X. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | | |
| XI. | NUOMOS | | | |
| XII. | FINANSAVIMO | | | |
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | | 4199,38 | |

| | | | | |
|-----------|--|--|----------------|--|
| XIV. | KITOS | | | |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 4140,56 | |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | PELNO MOKESTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 21,3 | |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 4161,86 | |
| I. | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II. | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vera Janikūnienė

(vardas ir pavardė)