

## Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre; Kodas 193319235; adresas: Vilniaus g. 117, 41115 Biržai

### 2022 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. kovo 15 d. Nr. 3- 89

#### I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika (toliau-Poliklinika ), yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Biržų rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Panevėžio Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Poliklinika savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais (įstatų paskutinio patvirtinimo data 2009 m. liepos 7 d.). Poliklinika 1997 m. gruodžio 12 d. įregistruota Valstybės įmonės registrų centre, jos kodas 193319235.

Adresas: Vilniaus g. 117,41115 Biržai, Lietuvos Respublika.

Poliklinika yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Pagrindinis Poliklinikos veiklos tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą sveikatos priežiūros srityje.

Poliklinikos veiklos sritys: organizuoti ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia Poliklinikos asmens sveikatos priežiūros licencija: pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros, akušerio, bendruomenės slaugos, masažo praktikos, greitosios medicinos pagalbos, odontologinės priežiūros (pagalbos). Teikiant medicininės paslaugas siekiama ne kuo didesnio pelno, o suteikti kuo daugiau kokybiškų paslaugų.

Poliklinika neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Poliklinikos struktūriniai padaliniai buvo šie:

Eil. Nr.	Struktūrinis padalinys; MP	Buveinės adresas
1	2	3
1.	Odontologijos skyrius	Vilniaus g. 117 , Biržų m., Biržų r. sav.
2.	GMP skyrius	Vilniaus g.115, Biržų m., Biržų r. sav.
3.	Vabalninko ambulatorija	B. Sruogos g. 15a, Vabalninkas, Biržų r. sav.
4.	Pabiržės ambulatorija	Kaštonų g. 5, Naciūnų k., Biržų r. sav.
5.	Papilio ambulatorija	Rožių g. 8, Papilys, Biržų r. sav.
6.	N.Radviliškio ambulatorija	Aušros g. 2, Nem. Radviliškis, Biržų r. sav.
7.	Germaniško medicinos punktas	Mokyklos akligatvis Nr.5, Germaniško k., Nemunėlio Radviliškio sen., Biržų r. sav.
8.	L.Žemės medicinos punktas	Ateities aklg. 2, Pačeriaukštės k., Pačeriaukštės sen., Biržų r. sav.
9.	Meilūnų medicinos punktas	Žibučių g. 3, Meilūnų k., Vabalninko sen., Biržų r. sav.
10.	Parovėjos medicinos punktas	Pušynėlio g. 8, Parovėjos k., Parovėjos sen., Biržų r. sav.

Struktūrinių padalinių pagrindinė veikla nesiskiria nuo pagrindinės Poliklinikos veiklos.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo: 142,5, etatų krūviais sudarė 122,83 etato.

Nuo 2010 m. sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), išskyrus VSAFAS Nr.9, Nr.14, Nr.15, Nr.16, Nr.26, ir Nr.27. Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2022-01-01 d. iki 2022-12-31 d. sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 ir jo pakeitimais ir papildymais, 1996 m. liepos 3 d. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu Nr. I-1428 su pakeitimais ir papildymais, LR finansinės apskaitos įstatymu, kitais teisės aktais.

Pagrindinis įstaigos lėšų šaltinis yra pajamos, gaunamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartį su Panevėžio teritorine ligonių kasa.

Poliklinikos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Poliklinikos veikla neterminuota.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

2022 metais Poliklinika tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus (galiojanti suvestinė redakcija):

1. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu.
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir direktoriaus įsakymu Nr.1-102 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 m. 01 01 d. Nuo 2020 metų balandžio 1 dienos, Poliklinika įsigijo buhalterinės apskaitos programą DB Apskaita.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keičiama, tik buvo pildoma įvairių tvarkų aprašais, taisyklėmis.

Poliklinikos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas (nuosavas kapitalas) finansinėse ataskaitose išreiškiami pinigais, t.y. vertine išraiška, šiuo metu nustatyta nacionaline valiuta - Eurais.

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas (pripažintas esantis turtu) nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Poliklinika disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka visus šiuos nematerialiojo turto pripažinimo požymius:

- ✓ pagrįstai tikimasi iš turto ateityje gauti ekonominės naudos;
- ✓ turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;

Poliklinika gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Būsimą ekonominę naudą, gaunamą iš nematerialiojo turto, gali sudaryti prekių ir paslaugų pardavimo pajamos, išlaidų sumažėjimas ar kita nauda, gaunama iš naudojamo nematerialiojo turto.

Kai kuriais atvejais nematerialusis turtas gali būti susietas su materialia forma. Toks turtas gali būti kompaktiniame diske (kompiuterių programos), popieriuje, kino juostoje. Tais atvejais, kai turtas turi materialiojo ir nematerialiojo turto požymių, nustatant, kuriam turtui jį priskirti, atsižvelgiama į vyraujančią požymį.

Jeigu kompiuterių programa ar kitas nematerialusis turtas yra neatskiriama materialiojo turto dalis, jis priskiriamas materialiajam turtui. Pavyzdžiui, kompiuterio operacinė sistema, be kurios kompiuteris negali veikti, priskiriama kompiuterio įsigijimo savikainai. Jeigu kompiuterio programa nėra sudedamoji įrangos dalis, ji priskiriama nematerialiajam turtui.

Galimybė kontroliuoti nematerialųjį turtą ir jo teikiamą ekonominę naudą gali būti išreikšta juridinėmis teisėmis juo naudotis.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti Poliklinikos direktoriaus 2022-07-26 d. įsakymu Nr.1-32.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos* ir techninė dokumentacija	2
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	6
3.	Kitas nematerialusis turtas	4
4.	Prestižas	5

\*jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų- programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

- ✓ ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- ✓ pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- ✓ Poliklinika gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- ✓ turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, nusistatytą kiekvienai turto grupei;
- ✓ Poliklinikai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Vadovaujantis Vyriausybės 2009-06-10 d. nutarimu Nr.564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertė nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nuo 2015-01-01 d. ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 500 (penki šimtai) Eurų visoms turto grupėms, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes, kitas vertybes, transporto priemones, šaunamuosius ginklus (išskyrus vienkartinio naudojimo), priskiriamus prie ilgalaikio materialaus turto, neatsižvelgiant į jų vertę (įsigijimo(pasigaminimo) savikainą). Materialusis turtas, sudarantis prielaidas įstaigai veikti būsimaisiais laikotarpiais, nors ir neduodantis tiesiogiai ekonominės naudos, pripažįstamas ilgalaikiu turtu. Pavyzdžiui, turtas, įsigytas priešgaisrinės apsaugos, darbo saugos, gamtosaugos, valdymo tikslams.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriama iš anksto mokamos sumos, avansinės įmokos ir kitos panašaus pobūdžio sumos, mokamos už ketinamą įsigyti ilgalaikį materialųjį turtą.

Ilgalaikiam materialiajam turtui taip pat priskiriamas gautas, bet dar nepradėtas naudoti arba nebaigtas komplektuoti ilgalaikis materialusis turtas. Šiame punkte nurodytas turtas apskaitoje registruojamas atskirai. Finansinės būklės ataskaitoje toks turtas įtraukiamas į ilgalaikio materialiojo turto atitinkamus straipsnius. Poliklinikoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo metodas. Nusidėvėjimo vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Poliklinikos direktoriaus 2022-07-26 d. įsakymu Nr.1-32.

Poliklinikoje nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
	<i>Pastatai</i>	
1.	Pastatai, kurių sienos 2,5 ir daugiau plytų storio	100
2.	Pastatai, kurių sienos – iki 2,5 plytos storio	75
3.	Mediniai pastatai	40
4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
	<i>Infrastruktūros ir kiti statiniai</i>	
5.	Metaliniai statiniai	35
	<i>Kiti statiniai</i>	
6.	Mediniai statiniai	18
	<i>Mašinos ir įrenginiai</i>	
7.	Medicinos įranga	7
8.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
9.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
	<i>Transporto priemonės</i>	
10.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
11.	Specialūs automobiliai	7
12.	Kitos transporto priemonės	9
	<i>Baldai ir biuro įranga</i>	
13.	Baldai	8
14.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
15.	Kopijavimo ir dokumentų spausdinimo priemonės	4
16.	Kita biuro įranga	6
	<i>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</i>	
17.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
18.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
19.	Stendai	5
20.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Turtas, gautas patikėjimo teise, rodomas įstaigos balansinėse sąskaitose pagal turto finansavimo šaltinius. Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

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

Poliklinikos finansinį turtą gali sudaryti įvairios gautinos sumos, atsiradusios suteikus paslaugas arba pardavus ilgalaikį materialųjį ir kitą turtą, pirkėjų skolas, terminuoti indėliai, pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Registruojant finansinį turtą apskaitoje jis skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Jeigu gautinų sumų pagal pasirašytas sutartis nenumatoma gauti per vienerius metus nuo balanso datos, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniam turtui.

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 nedidelė.

Ilgalaikis finansinis turtas apskaitomas sąskaitoje 16 „Finansinis turtas“. Suteikus skolon paslaugas bei pardavus turtą, už kuriuos bus apmokėta per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, apskaitoje registruojamos po vienerių metų gautinos sumos.

Trumpalaikis finansinis turtas apskaitomas antros klasės sąskaitose, atsižvelgiant į atskiras turto grupes.

Poliklinikos veikloje įprastinis skolų grąžinimo terminas yra ne ilgesnis kaip vieneri metai nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Suteikus sveikatos priežiūros paslaugas pagal suteiktų paslaugų įkainius apskaičiuota suma registruojamas trumpalaikis finansinis turtas - pirkėjų skolos.

Kitos per vienerius metus gautinos sumos registruojamos apskaitoje uždirbant kitas pajamas: pardavus naudotą ilgalaikį materialųjį turtą, medžiagas, nuosavo ilgalaikio materialiojo turto nuomos pajamas ir kt.

Ilgalaikis finansinis turtas - po vienerių metų gautinos sumos ir trumpalaikis finansinis turtas - per vienerius metus gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomas grynąja verte, atėmus nuvertėjimo nuostolius, t.y. sumažinus gautinas sumas abejotinių skolų suma.

Skolos nurašomos, kai nelieka jokios tikimybės, kad skola bus sugrąžinta: suėjo skolų ieškinio senaties terminas, skolininkas dingęs be žinios, bankrutavo, likviduotas ir pan. Skolų pripažinimas beviltiškomis įforminamas surašant skolų nurašymo aktą, kurį pasirašo Poliklinikos direktoriaus įsakymu paskirta komisija. Aktą tvirtina Poliklinikos direktorius. Remiantis šiame akte pateiktais duomenimis skola nurašoma iš apskaitos, užregistravus turto nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas.

Gavus teismo sprendimą, antstolių patvirtinimą ar kt. dokumentą, kad visa skola ar jos dalis bus išreikalauta iš skolininko ir sugrąžinta atliekami reversiniai įrašai, mažinant nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas.

Jeigu dėl paslaugų gavėjų nemokumo nesitikima gauti atlygio, tokios gautinos sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ir rodomos buhalterinėje sąskaitoje kaip gautinų sumų nuvertėjimas (abejotinos skolos) tą laikotarpį, kai sužinoma, kad paslaugų gavėjas yra nemokus arba kyla rimtų abejonių dėl jo mokumo.

**Atostoginių kaupimai** priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Atostoginių kaupimai darbuotojams- tai įsipareigojimai suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną- t.y. gruodžio 31 d.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- ✓ apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų;
- ✓ išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio. Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamos padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių darbo dienų savaitei.

- ✓ nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kauptina įmokų SODRAI suma.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Remiantis šiuo dokumentu registruojama apskaitoje sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma.

### **Atsargos**

Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį Poliklinika sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamos: medžiagos, vaistai, medikamentai ir medicinos priemonės, maisto produktai, inventoriūs, prekės, skirtos perparduoti, ir kitos atsargos (knygos – informaciniai leidiniai)

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas jos rodomos įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridėjami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų gabenimo, sandėliavimo ir kitos išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.

Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas ir pridėtinės vertės mokestis, įrašytas į atsargų įsigijimo PVM sąskaitą faktūrą. Atsargų įsigijimo iš tiekėjų savikainą sudaro pirkimo kaina, nurodyta įsigijimo dokumentuose, atimant suteiktas nuolaidas ir nukainojimus.

Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato Poliklinikos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija, atsižvelgdama į šių atsargų tikrąją vertę. Neatlygintinai gautos atsargos apskaitomos pagal davėjo nurodytą finansavimo šaltinį.

Apskaičiuojant veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas. Taikant šį būdą, daroma prielaida, kad pirmiausia sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai. Šis būdas taikomas ir tais atvejais, kai negalima nustatyti, kurios atsargos buvo sunaudotos pirmiausia.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą.

Išdavus naudoti poliklinikos reikmėms inventorių ir kitus įvairius mažaverčius daiktus, visa šio turto įsigijimo vertė priskiriama sąnaudoms jų atidavimo naudoti momentu, ir turtas įsigijimo verte nurašomas į sąnaudas.

Išduotos naudoti atsargos iki jų visiško sunaudojimo apskaitomos užbalansinėse sąskaitose kontrolės tikslais. Aptikus susidėvėjusį ir nebetinkamą naudoti inventorių ir kitus nebetinkamus naudoti daiktus, surašomas vidaus dokumentas - jo nurašymo aktas. Sprendimą dėl daiktų nurašymo priima nuolatinė komisija. Pagal nuolatinės komisijos Poliklinikos direktoriui pateiktą ir jo patvirtintą inventoriaus ir kitų mažaverčių daiktų nurašymo aktą, buhalterijoje inventoriūs nurašomas iš užbalansinės sąskaitos. Pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę atsargos, įvertinamos grynąja realizavimo verte.

Atsargų grynoji realizavimo vertė nustatoma atsargoms, įtrauktoms į atitinkamą inventurizacijos aprašą- sutikrinimo žiniaraštį. Jei atsargų grynoji realizavimo vertė yra didesnė už jų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, atsargų sąskaitų likučiai nekoreguojami.

Atsargos laikomos nuvertėjusiomis, jei atsargų grynoji realizavimo vertė mažesnė už jų įsigijimo savikainą. Tokiu atveju įsigijimo savikainos ir grynosios realizavimo vertės skirtumo suma registruojama atsargų nuvertėjimo sąskaitose, pripažįstant atitinkamo dydžio nuvertėjimo sąnaudas.

Atsargoms, kurias ketinama sunaudoti per ateinančią ataskaitinį laikotarpį, grynoji realizavimo

vertė gali būti nenustatoma.

### **Finansavimo sumos**

Poliklinikos finansavimas priklauso nuo jos dalyvavimo įvairiuose veiklos procesuose, programose. Finansavimo sumos skirstomos pagal jų gavimo šaltinius ir naudojimo paskirtį.

Finansavimo sumos skiriamos griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti, konkrečiai programai vykdyti pagal patvirtintą finansavimo išlaidų sąmatą.

Visos Poliklinikoje gaunamos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį:

- ✓ finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- ✓ finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- ✓ finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

Be to, visos gaunamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius. Grupuojama pagal viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas:

- ✓ finansavimo sumos iš užsienio valstybių;
- ✓ finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų
- ✓ finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
- ✓ finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);
- ✓ finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- ✓ finansavimo sumos iš kitų šaltinių (pavyzdžiui, trečiųjų juridinių asmenų parama, 2 procentai gyventojų pajamų mokesčio, Poliklinikai trečiųjų asmenų padovanotas turtas).

Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, (arba ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visai sąnaudų sumai).

Registruojant apskaitoje visas su finansavimo pajamomis dvejybinio įrašu susijusias sumas, nurodoma, kokiai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius arba sukuriant papildomas sąskaitas.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- ✓ registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) ;
- ✓ registruojant turto nuvertėjimą;
- ✓ registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- ✓ nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.
- ✓ Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:
- ✓ perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- ✓ sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- ✓ pardavus atsargas;
- ✓ atsargoms nuvertėjus;
- ✓ nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos padarytos.

Finansavimo pajamos mažinamos, kai: registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

### **Kitos pajamos**

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas Poliklinikos ekonominės naudos padidėjimas. Medicinos bei sveikatos priežiūros paslaugų teikimo pajamos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į tai, ar sandorio rezultatas pelnas arba nuostoliai gali būti patikimai įvertinti.

Poliklinikos pajamos apskaitoje skirstomos į šias grupes:

1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro:

- ✓ pajamos apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo;
- ✓ pajamos apmokamos kitų asmenų.

2. Kitos veiklos pajamos, kurias sudaro:

- ✓ ilgalaikio turto perleidimo pelnas;
- ✓ pajamos už parduotą kitą turtą;
- ✓ nuosavo turto nuomos pajamos;
- ✓ kitos pajamos.

3. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, kurias sudaro:

- ✓ ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus;
- ✓ valiutos kurso teigiama įtaka;
- ✓ baudos ir delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

Siekiant nustatyti pilnas suteiktų sveikatos priežiūros paslaugų apimtis, apskaitoje registruojamos visos pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos.

Kitos pajamos, uždirbamos iš veiklos, kurią Poliklinika vykdo siekdama ne pagrindinių savo tikslų

Kitos veiklos pajamos pripažįstamos tą laikotarpį, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Ilgalaikio turto pardavimo pajamomis pripažįstamas ilgalaikio turto pardavimo pelnas (gautų (gautinų) įplaukų už parduotą ilgalaikį turtą ir likutinės turto vertės skirtumas). Registruojama visa gauta (gautina) turto pardavimo pajamų suma.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos palūkanų pajamos už laikomus bankuose indėlius, depozitus, pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose, valiutų kurso pasikeitimų teigiama įtaka, uždirbtos baudų ir delspinigių pajamos.

Remiantis atsargumo principu Poliklinika baudų, delspinigių ir kitų netesybų pajamas pripažįsta tada, kai gaunami pinigai į sąskaitą banke, o ne tada, kai atsiranda prievolė mokėtojui (pirkėjui) sumokėti šias sumas

Panaudos būdu valdomas turtas gali būti išnuomotas tretiesiems asmenims tik turint savininkų raštišką sprendimą dėl nuomos galimybių ir sąlygų, su nurodymu dėl gautų lėšų disponavimo.

### **Sąnaudos**

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos) laikomos sąnaudomis ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nelaikomos sąnaudomis, rodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas.

Sąnaudos apskaitoje turi būti pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

- ✓ sąnaudos gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu arba parduotų prekių (produkcijos) pagaminimu;
- ✓ sąnaudos turi būti susijusios su Poliklinikos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;



- ✓ jeigu pajamos, susijusios su tam tikrų išteklių naudojimu, bus uždirbamos per keletą būsimųjų ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, apskaitoje naudojami netiesioginiai sąnaudų pripažinimo ir įtraukimo į apskaitą būdai (ilgalaikio turto nusidėvėjimas, amortizacija);
- ✓ per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, nes jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Siekiant teisingai pateikti informaciją Veiklos rezultatų ataskaitoje, sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- ✓ pagrindinės veiklos sąnaudos
- ✓ kitos veiklos sąnaudos
- ✓ finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Veiklos sąnaudos apskaitomos pagal sąnaudų pobūdį ir veiklos rezultatų ataskaitos straipsnius. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama:

- ✓ darbo užmokesčio sąnaudos;
- ✓ socialinio draudimo sąnaudos;
- ✓ ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
- ✓ komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;
- ✓ komandiruočių sąnaudos;
- ✓ transporto sąnaudos;
- ✓ kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- ✓ paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
- ✓ nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudos;
- ✓ sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina;
- ✓ kitų paslaugų sąnaudos;
- ✓ pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję nereikšmingą įtaką sąnaudų dydžiui

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

- ✓ nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo;
- ✓ sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;
- ✓ sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu. Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos, jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai. Taip pat priskiriama komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla.

Kitos veiklos sąnaudų apskaitos tvarka yra tokia pati kaip ir pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos tvarka. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, padarytos įgyvendinant įstatuose nurodytas veiklas. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant įstatuose nenurodytas veiklas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų, pavyzdžiui, nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, parduotų atsargų savikaina ar nepagrindinės veiklos (turto nuomos, ar kt.) pajamų uždirbimo sąnaudos ir pan.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra skirstomos į šias grupes:

- ✓ palūkanų sąnaudos;
- ✓ baudų ir delspinigių sąnaudos;
- ✓ sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;

- ✓ finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

Palūkanų sąnaudos registruojamos apskaitoje remiantis kaupimo principu, nelaukiant pinigų apmokėjimo.

Poliklinika pripažįsta baudų ir delspinigių sąnaudas tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą.

Finansinės ir investicinės veiklos valiutų kursų pasikeitimo įtaka yra registruojama:

- ✓ kai sąskaitos užsienio valiuta gavimo data skiriasi nuo sąskaitos apmokėjimo datos;
- ✓ kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami sąskaitų (banko sąskaitų, mokėtojų (pirkėjų), gavėjų (tiekėjų) įsiskolinimų ir kt.) likučiai užsienio valiutomis. Jei apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką gaunamas teigiamas rezultatas, tuomet registruojama pajamos dėl teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos, jeigu gaunamas neigiamas rezultatas – sąnaudos dėl neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos

### **Straipsnių tarpusavio užskaitos**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamojo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

Poliklinikoje atliekamos įmokų SODRAI tarpusavio užskaitos tarp Poliklinikos, Panevėžio TLK ir VSDFV Panevėžio teritorinio skyriaus. Užskaita atliekama tik įmokoms, apskaičiuotoms nuo darbo užmokesčio.

### **Kiti apskaitos principai**

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Poliklinika nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Poliklinika 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.

Atsižvelgiant į poataskaitinių ūkinių įvykių poveikį ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, Poliklinika ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos arba ne. Poataskaitinis įvykis – pensijų kaupiniai, kurie registruoti už 2019 metus.

Siekiant nustatyti, kurie ūkiniai įvykiai, įvykę pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, turi būti vertinami, finansinėse ataskaitose turi būti nurodyta paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena ir finansinių ataskaitų pateikimo teisės aktų nustatytam Poliklinikai diena.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Poliklinikos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Atidėjinys pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus: 1. Poliklinika turi įsipareigojimą dėl buvusio įvykio; 2. Tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; 3. Įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Poliklinikoje įsipareigojimas konstatuojamas, jeigu paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimo atsiradimo tikimybė yra didesnė, negu nebuvimo. Atidėjiniai pripažįstami tik tuomet, kai yra žinoma arba pagrįstai tikėtina, kad teisinę prievolę arba

neatšaukiamąjį pasižadėjimą reikės padengti turtu, atsižvelgiant į protingumo, racionalumo, optimalumo principus, į naudos ir sąnaudų santykį bei skaičiavimo sudėtingumą. Jeigu yra mažai tikėtina, kad turtą reikės naudoti šiam tikslui, pripažįstama ne atidėjiniai, o neapibrėžtieji išsipareigojimai, kurie neregistruojami apskaitoje ir nerodomi finansinės būklės ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas VI.24.1 p; 27 p. Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Poliklinika pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Poliklinikos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas 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 rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Klaidos apskaitos registruose, pastebėtos iki metinių finansinių ataskaitų sudarymo, gali būti taisomos perbraukiant klaidingą tekstą ar skaičių taip, kad būtų galima juos perskaityti, ir įrašyti teisingą skaičių ar tekstą arba surašant buhalterinę pažymą. Klaidos apskaitos registruose pastebėtos po metinių finansinių ataskaitų sudarymo, taisomos tik surašant buhalterinę pažymą. Patvirtintų ir paskelbtų finansinių ataskaitų informaciją taisyti draudžiama.

Poliklinika neturi investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vienu metų gautinų sumų, išvestinių finansinių priemonių, perduoti ar parduoti laikomo finansinio turto bei paskolų, todėl metodai, kaip valdyti palūkanų normos riziką, likvidumo riziką kredito riziką bei valiutos kurso riziką nenustatyti ir nenaudojami.

Poliklinika neturi finansinio turto, išreikšto užsienio valiutomis, bei finansinio turto, kurio naudojimas apribotas.

### **Segmentai**

Informacija pagal segmentus padeda nustatyti veiklos kryptis bei apimtis. Poliklinikos turtas, finansavimo sumos, išsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Poliklinikos pagrindinės veiklos pajamos yra pajamos už sveikatos priežiūros paslaugas, kurios ir priskiriamos prie sveikatos apsaugos segmento.

Prie segmentų nepriskiriamos: finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai, finansinei ir investicinei veikloms finansuoti, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai, taip pat prie segmentų nepriskiriami iš subjekto kitos veiklos kylantys išsipareigojimai.

## **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina, Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma lygi nuliui.

**P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas.**

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keista, tik papildyta tvarkų aprašais, taisyklėmis (2022-07-26 d. direktoriaus įsakymas Nr. 1-32).

**P02 Informacija apie sąnaudas pagal segmentus.** Ataskaitose pateikiama informacija apie sąnaudas, patirtas vykdant valstybės funkciją „Sveikatos apsauga“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 3624697 Eur.

**P03 Ilgalaikis nematerialusis turtas.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė yra 0 Eur. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 13-ojo VSAFAS 1 priede (pridedama).

**P04 Ilgalaikis materialusis turtas.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė yra 485093 Eur. Iš jų: Pastatai 366535 Eur; Mašinos ir įrenginiai 37459 Eur; Transporto priemonės 29962 Eur ir kt.

Ilgalaikio materialaus turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimo įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

Informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12-ojo VSAFAS 1 priede (pridedama).

**P05 Finansinis turtas.** Ilgalaikio finansinio turto Poliklinika neturi.

**P06 Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.** Finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos sutarčių nėra.

**P07 Biologinis turtas.** Poliklinika biologinio turto neturi.

**P08 Atsargos.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų įsigijimo savikainą sudarė atsargos, skirtos Poliklinikos veiklai užtikrinti. Iš viso atsargų likutis 2022 metų pabaigai yra 24858 Eur.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8 VSAFAS 1 priede (pridedama).

**P09 Išankstiniai apmokėjimai.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų suma 0 Eur.

**P10 Per vienerius metus gautinos sumos.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinių sumų likutis yra 280937 Eur. Didžiausią gautinių sumų dalį sudaro Panevėžio teritorinės ligonių kasos skola už sveikatos priežiūros paslaugas.

Poliklinika neturi investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vienu metų gautinių sumų, išvestinių finansinių priemonių, perduoti ar parduoti laikomo finansinio turto bei paskolų, todėl metodai, kaip valdyti palūkanų normos riziką, likvidumo riziką kredito riziką bei valiutos kurso riziką nenustatyti ir nenaudojami. Įstaiga neturi finansinio turto, išreikšto užsienio valiutomis bei finansinio turto, kurio naudojimas apribotas.

**P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis sudarė 777300 Eur.

**P12 Finansavimo sumos.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų 445756 Eur. Iš jų: iš valstybės biudžeto 7861 Eur; Iš savivaldybės biudžeto 362165 Eur finansavimo sumų padidėjimą lėmė Biržų rajono savivaldybės administracijos perduoto turto patikėjimo teise, vertė; iš ES ir kt. tarptautinių organizacijų 61632 Eur; iš kitų šaltinių 14098 Eur.

**P13 Finansiniai įsipareigojimai.** Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų bei garantinių sutarčių Poliklinika neturi.

**P14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.** Finansinės nuomos (lizingo) sutarčių nėra.

**P15 Atidėjiniai.** Tai pensijų kaupiniai, kurių suma sudarė 78417 Eur.

**P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų.** Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

**P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 476074 Eur, tame skaičiuje: praėjusio mėnesio skolos tiekėjams 23382 Eur; su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – skola Sodrai 54698 Eur ir sukauptos mokėtinos sumos – nepanaudotų atostoginių ir premijiniai kaupiniai 397994 Eur.

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Poliklinikoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos pagal trišalę sutartį tarp Poliklinikos, VSDFV Panevėžio teritorinio skyriaus ir Panevėžio teritorinės ligonių kasos.

**P18 Grynasis turtas.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas sudarė 567941 Eur. Šią sumą sudaro:

- ✓ dalininkų kapitalas – 29074 Eur;
- ✓ sukauptas ankstesnių metų perviršis – 522268 Eur;
- ✓ ataskaitinio laikotarpio perviršis 16599 Eur.

**P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 3326805 Eur. Iš jų: apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas iš PSDF biudžeto 3087633 Eur; pajamos už suteiktas mokamas paslaugas 237461 Eur; pajamos už kitas paslaugas 1720 Eur; pervestinos į biudžetą pagrindinės kitos veiklos pajamos – 9 Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų nebuvo, todėl informacija pagal 6-ojo VSAFAS 4 priede nustatytą formą neteikiama.

Kitos veiklos pajamų nebuvo.

**P01 Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka.** Užregistruota nebuvo.

**P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 3624697 Eur.** Iš jų:

**P22 Pagrindinės veiklos sąnaudų detalizavimas.** Didžiausią sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2916666 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos 28406 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių 116001 Eur, transporto 107967 Eur, kitų paslaugų 52849 Eur, kitos 127450 Eur.

**P25 Panaudos sutarčių informacija.** 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ XII.62 p.

Informacija pateikiama P25 priede. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną poliklinika pagal panaudos sutartį turėjo turto už 196585 Eur.

Buvo didintas darbo užmokestis Poliklinikos darbuotojams. Dėl susidariusios geopolitinės situacijos, buvo jaučiamas ženklus kainų augimas komunalinėms paslaugoms, automobilių kurui, kas įtakojo Poliklinikos sąnaudas.

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

2023-03-31

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

**Atlikti pataisymai:**

**Pakartotinio pateikimo data:**

Direktorius



Lukas Kalninis

Vyriausioji buhalterė



Regina Keršienė

**Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika**

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos  
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>485.093,00</b>	<b>517.382,00</b>
I	Nematerialusis turtas		0,00	490,00
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	490,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	485.093,00	516.892,00
II.1	Žemė		0,00	
II.2	Pastatai		366.535,00	369.167,00
II.3	Infrastruktūros statiniai		0,00	1.763,00
II.4	Kiti statiniai		1.557,00	
II.5	Mašinos ir įrenginiai		37.459,00	29.320,00
II.6	Transporto priemonės		29.962,00	36.447,00
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		49.580,00	51.780,00
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	28.415,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>1.083.095,00</b>	<b>1.037.609,00</b>
I	Atsargos	P08	24.858,00	48.174,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		24.858,00	48.174,00
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			6.905,00
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	280.937,00	296.134,00
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	P10	280.937,00	252.310,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos			19.175,00
III.6	Kitos gautinos sumos			24.649,00
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	777.300,00	686.396,00
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>1.568.188,00</b>	<b>1.554.991,00</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>445.756,00</b>	<b>483.633,00</b>
I	Iš valstybės biudžeto		7.861,00	23.331,00
II	Iš savivaldybės biudžeto		362.165,00	361.248,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		61.632,00	79.077,00
IV	Iš kitų šaltinių		14.098,00	19.977,00
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>554.491,00</b>	<b>520.016,00</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		78.417,00	114.392,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	78.417,00	114.392,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		476.074,00	405.624,00
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	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	23.382,00	23.222,00
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		54.698,00	70.232,00
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	397.994,00	312.170,00
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>567.941,00</b>	<b>551.342,00</b>
I	Dalininkų kapitalas		29.074,00	29.074,00
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		538.867,00	522.268,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		16.599,00	25.899,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		522.268,00	496.369,00
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.568.188,00	1.554.991,00

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Lukas Kalninis

(vardas ir pavardė)

Regina Keršienė

(vardas ir pavardė)



Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		29.074,00				496.369,00	525.443,00	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		25.899,00	25.899,00	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		29.074,00				522.268,00	551.342,00	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		16.599,00	16.599,00	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		29.074,00				538.867,00	567.941,00	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorius

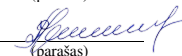
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), ieieju privaloma pagal teisės aktus)



(parašas)



(parašas)

Lukas Kalninis

(vardas ir pavardė)

Regina Keršienė

(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>114.558,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.558,00</b>	<b>140.732,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.732,00</b>
I	Iplaukos		3.260.678,00	197.430,00	3.458.108,00	3.716.633,00	0,00	3.716.633,00
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		22.772,00	197.430,00	220.202,00	603.988,00	0,00	603.988,00
I.1.1	Iš valstybės biudžeto			197.430,00	197.430,00	7.271,00	0,00	7.271,00
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		12.768,00	0,00	12.768,00		0,00	
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų					24.749,00	0,00	24.749,00
I.1.4	Iš kitų šaltinių		10.004,00	0,00	10.004,00	571.968,00	0,00	571.968,00
I.2	Iš mokesčių					964,00	0,00	964,00
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		2.527.866,00	0,00	2.527.866,00	2.564.339,00	0,00	2.564.339,00
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		710.040,00	0,00	710.040,00	547.342,00	0,00	547.342,00
II	Pervestos lėšos		-5.014,00	0,00	-5.014,00	-465,00	0,00	-465,00
II.1	I valstybės biudžetą		-4.273,00	0,00	-4.273,00	-7,00	0,00	-7,00
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-741,00	0,00	-741,00	-458,00	0,00	-458,00
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-3.141.106,00	-197.430,00	-3.338.536,00	-3.575.436,00	0,00	-3.575.436,00
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-2.795.164,00	0,00	-2.795.164,00	-3.066.160,00	0,00	-3.066.160,00
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-105.312,00	0,00	-105.312,00	-70.344,00	0,00	-70.344,00
III.3	Komandiruočių					-45,00	0,00	-45,00
III.4	Transporto		-104.946,00	0,00	-104.946,00	-77.951,00	0,00	-77.951,00
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-2.619,00	0,00	-2.619,00	-2.577,00	0,00	-2.577,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-9.509,00	0,00	-9.509,00	-12.722,00	0,00	-12.722,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-30.280,00	-197.430,00	-227.710,00	-192.391,00	0,00	-192.391,00
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos		-104,00	0,00	-104,00	-1.115,00	0,00	-1.115,00
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-47.925,00	0,00	-47.925,00	-151.902,00	0,00	-151.902,00
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-45.247,00	0,00	-45.247,00	-229,00	0,00	-229,00

( tęsinys kitame puslapyje )

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>-23.654,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.654,00</b>	<b>-50.986,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-50.986,00</b>
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-23.654,00	0,00	-23.654,00	-50.986,00	0,00	-50.986,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
<b>C</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>					<b>44.730,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.730,00</b>
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti					44.730,00	0,00	44.730,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					41.079,00	0,00	41.079,00
IV.4	Iš kitų šaltinių					3.651,00	0,00	3.651,00
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
<b>D</b>	<b>VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>							
<b>I</b>	<b>Pinigų ir pinigų ekvivalentu padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>90.904,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.904,00</b>	<b>134.476,00</b>	<b>0,00</b>	<b>134.476,00</b>
<b>II</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>		<b>686.396,00</b>		<b>686.396,00</b>	<b>551.920,00</b>		<b>551.920,00</b>
<b>III</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		<b>777.300,00</b>		<b>777.300,00</b>	<b>686.396,00</b>		<b>686.396,00</b>

Direktorius

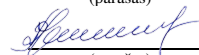
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)



(parašas)

Lukas Kalninis

(vardas ir pavardė)

Regina Keršienė

(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

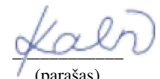
\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

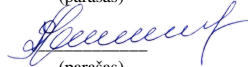
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>3.637.857,00</b>	<b>4.074.088,00</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		311.052,00	1.092.366,00
I.1	Iš valstybės biudžeto		266.808,00	692.646,00
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		12.864,00	23.684,00
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		17.701,00	54.071,00
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		13.679,00	321.965,00
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		3.326.805,00	2.981.722,00
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	3.326.814,00	2.981.758,00
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-9,00	-36,00
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNODOS</b>	<b>P02</b>	<b>-3.624.697,00</b>	<b>-4.048.189,00</b>
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-2.916.666,00	-3.042.211,00
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-28.406,00	-52.037,00
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-116.001,00	-70.344,00
IV	KOMANDIRUOČIŲ			-45,00
V	TRANSPORTO		-107.967,00	-77.951,00
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.619,00	-2.577,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-9.509,00	-12.722,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-28.384,00	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-234.742,00	-637.481,00
X	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
XI	NUOMOS		-104,00	-1.115,00
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-52.849,00	-73.792,00
XIV	KITOS		-127.450,00	-77.914,00
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>13.160,00</b>	<b>25.899,00</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>3.439,00</b>	
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	3.439,00	
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNODOS			
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</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 ĮTAKĄ</b>		<b>16.599,00</b>	<b>25.899,00</b>
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>16.599,00</b>	<b>25.899,00</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius  
\_\_\_\_\_  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė  
\_\_\_\_\_  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
\_\_\_\_\_  
(parašas)

  
\_\_\_\_\_  
(parašas)

Lukas Kalninis  
\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

Regina Keršienė  
\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas**

**1 Bendroji informacija**

*Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės  
poliklinika, 193319235, Viešoji įstaiga*

*Adresas: Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r.  
sav.*

Subjektas užsiima 8600 Žmonių gydymo veikla veikla

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ar 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
143	146

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

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

2 Apskaitos politika

1 Finansinių ataskaitų forma

Įstaiga sudaro žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį. Finansinių ataskaitų formos atitinka VSAFAS reikalavimus.

2 Finansinių ataskaitų valiuta

Visos ūkinės operacijos apskaitomos Eurais ir Euro centais.

3 Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos. Turtas, kuriuo disponuoja įstaiga ir kurį naudojama tikisi tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka visus nematerialiojo turto požymius.

4 Ilgalaikis materialusis turtas

"Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:  
-kitaip nenumatoma jo realizacija;  
-prieštaraujama jo realizacijos tikimybė (ekonominės naudos būsimoms laikotarpiams);  
-Poliklinikai turto įsigijimo (priešmokesčio) sąvokina;  
-turto įsigijimo (priešmokesčio) sąvokina;  
-Poliklinikai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.  
Remiantis Vyriausybės 2009.06.10 d. nutarimu Nr.564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nuo 2015.01.01 d. ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 500 (penki šimtai) eurų visoms turto grupėms, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamasias kultūros vertybes, kitas vertybes, transporto priemones, šaunamuosius ginklus (išskyrus vienkartinio naudojimo), priskiriamus prie ilgalaikio materialaus turto, neatšizvelgiant į jų vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikainą). Materialusis turtas, sudarantis prielaidas įstaigai veikti būsimaisiais laikotarpiais, nors ir neduodantis tiesiogiai ekonominės naudos, pripažįstamas ilgalaikiu turtu. Pavyzdžiui, turtas, įsigytas priešgaisrinės apsaugos, darbo saugos, gamtos saugos, valdymo tikslams.  
Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriama iš anksto mokamos sumos, avansinės įmokos ir kitos panašaus pobūdžio sumos, mokamos už ketinamą įsigyti ilgalaikį materialųjį turtą."

5 Biologinis turtas

6 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

"Poliklinikos finansinį turtą gali sudaryti įvairios gautinos sumos, atsiradusios suteikus paslaugas arba pardavus ilgalaikį materialųjį ir kitą turtą, pirkėjų skolas, terminuoti indėliai, pinigai ir pinigų ekvivalentai.  
Registruojant finansinį turtą apskaitoje jis skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Jeigu gautinių sumų pagal pasirašytas sutartis nenumatoma gauti per vienerius metus nuo balanso datos, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniam turtui.  
Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidios 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.  
Ilgalaikis finansinis turtas apskaitomas sąskaitoje 16 „Finansinis turtas“. Suteikus skolon paslaugas bei pardavus turtą, už kuriuos bus apmokėta per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, apskaitoje registruojamos po vienerių metų gautinos sumos.  
Trumpalaikis finansinis turtas apskaitomas antros klasės sąskaitose, atsižvelgiant į atskiras turto grupes.  
Poliklinikos veikloje įprastinis skolų grąžinimo terminas yra ne ilgesnis kaip vieneri metai nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.  
Suteikus sveikatos priežiūros paslaugas pagal suteiktų paslaugų įkainius apskaičiuota suma registruojamas trumpalaikis finansinis turtas - pirkėjų skolas.  
Kitos per vienerius metus gautinos sumos registruojamos apskaitoje uždirbant kitas pajamas: pardavus naudotą ilgalaikį materialųjį turtą, medžiagas, nuosavo ilgalaikio materialiojo turto nuomos pajamas ir kt.  
Ilgalaikis finansinis turtas - po vienerių metų gautinos sumos ir trumpalaikis finansinis turtas - per vienerius metus gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomas grynąja verte, atėmus nuvertėjimo nuostolius, t.y. sumažinus gautinas sumas abejotinu skolu suma."

7 Atsargos

"Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį Poliklinika sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamos: medžiagos, vaistai, medikamentai ir medicinos priemonės, maisto produktai, inventoriai, prekės, skirtos perparduoti, ir kitos atsargos (knogos – informaciniai leidiniai)  
Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines atskaitas jos rodomos įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.  
Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.  
Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridėjami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų gabenimo, sandėliavimo ir kitos išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.  
Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas ir pridėtinės vertės mokėstis, įrašytas į atsargų įsigijimo PVM sąskaitą faktūrą. Atsargų įsigijimo iš tiekėjų savikainą sudaro pirkimo kaina, nurodyta įsigijimo dokumentuose, atimant suteiktas nuolaidas ir nukainojimus.  
Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato Poliklinikos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija, atsižvelgdama į šių atsargų tikrąją vertę.  
Apskaičiuojant veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taikomas FIFO (angl. – first-in, first-out) atsargų įkainojimo būdas. Taikant šį būdą, daroma prielaida, kad pirmiausia sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai. Šis būdas taikomas ir tais atvejais, kai negalima nustatyti, kurios atsargos buvo sunaudotos pirmiausia."

8 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos priklauso nuo įstaigos dalyvavimo įvairiuose projektuose ir programose bei gaunant nemokamas med. priemones, vakcinas ir kt. priemones. Finansavimo sumos skirstomos pagal jų gavimo šaltinius ir panaudojimo paskirtį. Finansavimo sumos pripažįstamos vadovaujantis 20-ojo VSAFAS nuostatomis.

9 Atidėjiniai

Atidėjinys pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus: 1. Poliklinika turi įsipareigojimą dėl buvusio įvykio; 2. Tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; 3. Įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Poliklinikoje įsipareigojimas konstatuojamas, jeigu paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimo atsiradimo tikimybė yra didesnė, negu nebuvimo. Atidėjiniai pripažįstami tik tuomet, kai yra žinoma arba pagrįstai tikėtina, kad teisinė prievolė arba neatšaukiamąjį pasizadėjimą reikės padengti turtu. Jeigu yra mažai tikėtina, kad turtą reikės naudoti šiam tikslui, pripažįstama ne atidėjiniai, o neapibrėžtieji įsipareigojimai, kurie neregistruojami apskaitoje ir nerodomi finansinės būklės ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

10 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

"Poliklinika apskaitoje sutartis priskiria veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, vadovaujantis nuo turinio svarbos principu, t.y. jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai priskiriami veiklos nuomai ar finansinei nuomai atsižvelgiant į tai, kiek naudos ir rizikos, susijusios su turto nuosavybe, tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.  
Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos apsprendžia) bent viena iš šių sąlygų:  
-nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;  
-nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota  
-nuomos laikotarpis apima lygį ar ilgesnį nei 75 procentai turto ekonominio naudojimo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti. Ekonominio tarnavimo laikas apima robotą laikotarpį, kuriuo gali teikti naudą viešojo sektoriaus ar kito subjekto veikloje naudojamas turtas.  
-nuomos laikotarpio pradžioje dabartinę pagrindinių nuomos įmokų vertę sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės.  
-nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiami ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.  
Ar nuoma apskaitoje priskirtina veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje."

11 Segmentai

"Informacija pagal segmentus padeda nustatyti veiklos kryptis bei apimtis. Poliklinikos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami išteklių. Poliklinikos pagrindinės veiklos pajamos yra pajamos už sveikatos priežiūros paslaugas, kurios ir priskiriamos prie sveikatos apsaugos segmento.  
Prie segmentų nepriskiriamos: finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai, finansinei ir investicinei veikloms finansuoti, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai, taip pat prie segmentų nepriskiriami iš subjekto kitos veiklos kylantys įsipareigojimai."

12 Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

13 Kitos pajamos

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

2 Apskaitos politika

"Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas Poliklinikos ekonominės naudos padidėjimas. Medicinos bei sveikatos priežiūros paslaugų teikimo pajamos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į tai, ar sandorio rezultatas pelnas arba nuostoliai gali būti patikimai įvertinti. Poliklinikos pajamos apskaitoje skirstomos į šias grupes:

1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro:
  - pajamos apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo;
  - pajamos apmokamos kitų asmenų.
2. Kitos veiklos pajamos, kurias sudaro:
  - ilgalaikio turto perleidimo pelnas;
  - pajamos už parduotą kitą turtą;
  - nuosavo turto nuomos pajamos;
  - kitos pajamos.
3. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, kurias sudaro:
  - ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus;
  - valiutos kurso teigiama įtaka;
  - baudos ir delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

Siekiant nustatyti pilnas suteiktų sveikatos priežiūros paslaugų apimtį, apskaitoje registruojamos visos pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos. Kitos pajamos, uždirbamos iš veiklos, kurią Poliklinika vykdo siekdama ne pagrindinių savo tikslų

*Kitos veiklos pajamos pripažįstamos ta laikotarpi, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą."*

14

Sąnaudos

"Sąnaudos, patirtos uždirbanti ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos) laikomos sąnaudomis ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nelaikomos sąnaudomis, rodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas. Sąnaudos apskaitoje turi būti pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

- 1) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu arba parduotų prekių (produkcijos) pagaminimu;
- 2) sąnaudos turi būti susijusios su Poliklinikos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;
- 3) jeigu pajamos, susijusios su tam tikrų išteklių naudojimu, bus uždirbamos per keletą būsimųjų ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, apskaitoje naudojami netiesioginiai sąnaudų pripažinimo ir įtraukimo į apskaitą būdai (ilgalaikio turto nusidėvėjimas, amortizacija);
- 4) per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, nes jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir **neįmatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų."**

15

Valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos

16

Operacijos užsienio valiuta

17

Straipsnių tarpusavio užskaitos

"Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamojo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka). Poliklinikoje atliekamos įmokų SODRAI tarpusavio užskaitos tarp Poliklinikos, Panevėžio TLK ir Biržų SODROS. Užskaita atliekama tik įmokoms, apskaičiuotoms nuo darbo užmokesčio, priskaičiuoto iš PSDF lėšų."

18

Kiti apskaitos principai

"Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Poliklinika nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Poliklinika nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotą nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Atsižvelgiant į poataskaitinių ūkinių įvykių poveikį ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, Poliklinika ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos arba ne. Siekiant nustatyti, kurie ūkiniai įvykiai, įvykę pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, turi būti vertinami, finansinėse ataskaitose turi būti nurodyta paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena ir finansinių ataskaitų pateikimo teisės aktų nustatytam Poliklinikai diena. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Poliklinikos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtaką parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai **aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšminiai."**

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

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos							-3.624.697,00				-3.624.697,00
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-2.916.666,00				-2.916.666,00
1.2	Nusidėjėjimo ir amortizacijos							-28.406,00				-28.406,00
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-116.001,00				-116.001,00
1.4	Komandiruočių											
1.5	Transporto							-107.967,00				-107.967,00
1.6	Kvalifikacijos kėlimo							-2.619,00				-2.619,00
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-9.509,00				-9.509,00
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							-28.384,00				-28.384,00
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-234.742,00				-234.742,00
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuomos							-104,00				-104,00
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų							-52.849,00				-52.849,00
1.14	Kitos							-127.450,00				-127.450,00
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos							-3.338.536,00				-3.338.536,00
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-2.795.164,00				-2.795.164,00
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-105.312,00				-105.312,00
3.1.3	Komandiruočių											
3.1.4	Transporto							-104.946,00				-104.946,00
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo							-2.619,00				-2.619,00
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-9.509,00				-9.509,00
3.1.7	Atsargų įsigijimo							-227.710,00				-227.710,00
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomos							-104,00				-104,00
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo							-47.925,00				-47.925,00
3.1.11	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12	Kitos išmokos							-45.247,00				-45.247,00



Veieioji itaiga Birų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Birų m., Birų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

PRAĖJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Veieioji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos							-4.048.189,00				-4.048.189,00
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-3.042.211,00				-3.042.211,00
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-52.037,00				-52.037,00
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-70.344,00				-70.344,00
1.4	Komandiruočių							-45,00				-45,00
1.5	Transporto							-77.951,00				-77.951,00
1.6	Kvalifikacijos kėlimo							-2.577,00				-2.577,00
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-12.722,00				-12.722,00
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-637.481,00				-637.481,00
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuomos							-1.115,00				-1.115,00
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų							-73.792,00				-73.792,00
1.14	Kitos							-77.914,00				-77.914,00
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos							-3.575.436,00				-3.575.436,00
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-3.066.160,00				-3.066.160,00
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-70.344,00				-70.344,00
3.1.3	Komandiruočių							-45,00				-45,00
3.1.4	Transporto							-77.951,00				-77.951,00
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo							-2.577,00				-2.577,00
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-12.722,00				-12.722,00
3.1.7	Atsargų įsigijimo							-192.391,00				-192.391,00
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomos							-1.115,00				-1.115,00
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo							-151.902,00				-151.902,00
3.1.11	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12	Kitos išmokos							-229,00				-229,00

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

P3 Nematerialusis turtas

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestžas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.013,00							3.013,00
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1	pirkto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina									
2.2	neatlygintinai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina									
2.3	nematerialusis turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis									
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-3.013,00							-3.013,00
3.1	parduoto									
3.2	perduoto									
3.3	nurašyto		-3.013,00							-3.013,00
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Kiti pokyčiai									
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		0,00							0,00
6.1	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina									
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-2.523,00		X		X	X		-2.523,00
8	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X			X		X	X		
9	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-490,00		X		X	X		-490,00
10	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X	3.013,00		X		X	X		3.013,00
10.1	parduoto	X			X		X	X		
10.2	perduoto	X			X		X	X		
10.3	nurašyto	X	3.013,00		X		X	X		3.013,00
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
12	Kiti pokyčiai	X			X		X	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	0,00		X		X	X		0,00
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma									
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma									

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.1	parduoto									
18.2	perduoto									
18.3	nurašyto									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Kiti pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		0,00							0,00
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		490,00							490,00
24	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X		X	X	X	X	X	X	
25	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai	X	X	X		X	X	X	X	

**Pastabos:**

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Ataskaitos 10 stulpelis „Prestižas“ pildomas tik konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	735.434,00	4.468,00	3.080,00	295.879,00	239.235,00	235.582,00	28.415,00	1.542.093,00
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)				13.407,00		11.813,00		25.220,00
2.1	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina				11.834,00		11.780,00		23.614,00
2.2	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina				1.573,00		33,00		1.606,00
2.3	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys								
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-3.213,00	-41,00		-9.795,00		-5.112,00	-28.415,00	-46.576,00
3.1	parduoto								
3.2	perduoto	-3.213,00	-41,00						-3.254,00
3.3	nurašyto		0,00		-9.795,00		-5.112,00	-28.415,00	-43.322,00
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Kiti pokyčiai								
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	732.221,00	4.427,00	3.080,00	299.491,00	239.235,00	242.283,00	0,00	1.520.737,00
6.1	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina								
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-366.267,00	-4.428,00	-1.357,00	-266.559,00	-202.788,00	-183.802,00	X	-1.025.201,00
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma							X	
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-1.948,00	-40,00	-166,00	-5.264,00	-6.485,00	-14.013,00	X	-27.916,00
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	2.529,00	41,00		9.791,00		5.112,00	X	17.473,00
10.1	parduoto							X	
10.2	perduoto	2.529,00	41,00					X	2.570,00
10.3	nurašyto		0,00		9.791,00		5.112,00	X	14.903,00
11	Pergrupavimai (+/-)							X	
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-365.686,00	-4.427,00	-1.523,00	-262.032,00	-209.273,00	-192.703,00	X	-1.035.644,00
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma		0,00						0,00
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)								
18.1	parduoto								
18.2	perduoto								
18.3	nurašyto								
19	Pergrupavimai (+/-)								
20	Kiti pokyčiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		0,00						0,00
22	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	366.535,00	0,00	1.557,00	37.459,00	29.962,00	49.580,00	0,00	485.093,00
22.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
22.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3	turto, kurio kontrolė riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4	nebe naudojamą viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5	laikini nenaudojamą viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	
23	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	369.167,00	40,00	1.723,00	29.320,00	36.447,00	51.780,00	28.415,00	516.892,00
23.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
23.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3	turto, kurio kontrolė riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo  
savikaina

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.4	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5	laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	

Pastabos:

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

Ilgalaikio materialiojo turto grupėms  
taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo  
mažiausio iki didžiausio (metais):

<b>Ilgalaikio materialiojo turto grupės</b>	<b>Nusidėvėjimo normatyvo mažiausia reikšmė (metais)</b>	<b>Nusidėvėjimo normatyvo didžiausia reikšmė (metais)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Pastatai	20	100
Infrastruktūros statiniai	15	100
Kiti statiniai	15	100
Mašinos ir įrenginiai	3	25
Transporto priemonės	7	10
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	4	12

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Hgalais materialūs ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		48.174,00						48.174,00
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		265.529,00						265.529,00
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		159.308,00						159.308,00
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		106.221,00						106.221,00
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-288.845,00						-288.845,00
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)		-23,00						-23,00
3.3	Sunaudota veikloje		-288.822,00						-288.822,00
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)		24.858,00						24.858,00
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.2	Sunaudota veikloje								
11.3	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+/-12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)		24.858,00						24.858,00
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		48.174,00						48.174,00

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P9 Išankstiniai apmokėjimai**

**INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</b>	<b>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina		6.905,00
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		6.905,00
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)		6.905,00



Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P10 Gautinos sumos**

**INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	280.937,00	277.064,00		296.134,00	249.687,00	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	280.937,00	277.064,00		252.310,00	249.687,00	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	280.937,00	277.064,00		252.310,00	249.687,00	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos				19.175,00		
1.5.1	Iš biudžeto						
1.5.2	Kitos				19.175,00		
1.6	Kitos gautinos sumos				24.649,00		
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	280.937,00	277.064,00		296.134,00	249.687,00	

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

**INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)				
1.1	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	777.300,00		686.396,00	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	777.041,00		686.197,00	
3.2	Pinigai kasoje	45,00		199,00	
3.3	Pinigai kelyje	214,00			
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	777.300,00		686.396,00	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**P12 Finansavimo sumos**

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1</b>	<b>Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)</b>	<b>23.331,00</b>	<b>196.427,00</b>		<b>57.047,00</b>	<b>-2.136,00</b>		<b>-266.808,00</b>
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	23.331,00	1.134,00		57.047,00			-73.651,00
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		195.293,00			-2.136,00		-193.157,00
<b>2</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)</b>	<b>361.248,00</b>			<b>1.698,00</b>	<b>-685,00</b>		<b>-96,00</b>
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	361.248,00			1.698,00	-685,00		-96,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
<b>3</b>	<b>Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)</b>	<b>79.077,00</b>			<b>256,00</b>			<b>-17.701,00</b>
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	79.077,00			256,00			-17.701,00
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
<b>4</b>	<b>Iš kitų šaltinių</b>	<b>19.977,00</b>	<b>36.225,00</b>	<b>-12.768,00</b>	<b>19.058,00</b>	<b>-23,00</b>		<b>-48.371,00</b>
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	19.977,00	27.357,00	-12.768,00	19.058,00	-23,00		-39.503,00
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		8.868,00					-8.868,00
<b>5</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>483.633,00</b>	<b>232.652,00</b>	<b>-12.768,00</b>	<b>78.059,00</b>	<b>-2.844,00</b>		<b>-332.976,00</b>

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavim

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P12 Finansavimo sumos**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį			Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		Kiti pokyčiai
1	2	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					7.861,00
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					7.861,00
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					362.165,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					362.165,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)					61.632,00
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					61.632,00
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
4	Iš kitų šaltinių					14.098,00
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					14.098,00
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					0,00
5	Iš viso finansavimo sumų					445.756,00

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		23.331,00	23.331,00		7.861,00	7.861,00
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	-2.341,00	363.589,00	361.248,00	-2.341,00	364.506,00	362.165,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		79.077,00	79.077,00		61.632,00	61.632,00
4	Iš kitų šaltinių		19.977,00	19.977,00		14.098,00	14.098,00
5	<b>Iš viso</b>	<b>-2.341,00</b>	<b>485.974,00</b>	<b>483.633,00</b>	<b>-2.341,00</b>	<b>448.097,00</b>	<b>445.756,00</b>

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

P12 Gauta parama

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTĄ FINANSINĘ IR NEFINANSINĘ PARAMĄ

Eil. Nr.*	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas	Kodas	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda**	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys			59,00			59,00
1.1	Viešojo sektoriaus subjektai						
1.2	Ne viešojo sektoriaus subjektai			59,00			59,00
	ŽIV ir AIDS paveiktų moterų bei jų artimųjų asociacija	125407072		59,00			59,00
2	Užsienio valstybių juridiniai asmenys						
3	Fiziniai asmenys*	X					
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X		X	X	X	
5	Anonimiškai	X					
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto						
7	Iš viso	X		59,00			59,00

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

\* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

\*\* Jei panauda gautas:

- nekilnojamasis turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina toje teritorijoje;

- kitas ilgalaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina,

o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta

metinė to turto nuosidėvėjimo suma;

- ūkinis inventorių, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.

\*\*\* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus

apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8

priedo lentelės 4 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

P12 Paramos panaudojimas

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams		Kiti pokyčiai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Pinigais								
2	Turtu, išskyrus pinigus		59,00		-59,00				0,00
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	<b>Iš viso</b>		<b>59,00</b>		<b>-59,00</b>				<b>0,00</b>

\* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**Finansinė nuoma**

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai, autorių ir kitos teisės		
1.3	Nematerialiosios vertybės		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas		
2.1	Žemė		
2.2	Pastatai		
2.3	Infrastruktūros statiniai		
2.4	Kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Kitos vertybės		
2.10	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.11	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamečiai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	<b>Iš viso</b>		

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	<b>Iš viso</b>		

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

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	<b>Iš viso</b>		

**Veiklos nuoma**

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	<b>Iš viso</b>		



Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-104,00	-1.115,00
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

**Panauda**

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai, autorių ir kitos teisės		
1.3	Nematerialiosios vertybės		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	194.212,00	194.213,00
2.1	Žemė		
2.2	Pastatai	4.917,00	4.917,00
2.3	Infrastruktūros statiniai		
2.4	Kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	25.257,00	25.258,00
2.7	Transporto priemonės	164.038,00	164.038,00
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Kitos vertybės		
2.10	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.11	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.1	Medynai		
3.1	Parkų ir skverų želdiniai		
3.1	Daugiamėčiai sodiniai		
3.1	Pasėliai		
3.1	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	2.373,00	3.795,00
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	2.373,00	3.795,00
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	<b>Iš viso</b>	<b>196.585,00</b>	<b>198.008,00</b>

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

Sudarvto panaudos sutarčių laikotarpiai:

<b>Sutarties Nr.</b>	<b>Panaudos sutarčių pobūdis</b>	<b>Sutarties terminas (metai)</b>	<b>Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Biržų r. savivaldybės adm.	Ilgalaikės sutartys	10	Nenumatyta
LR SAM 2017/05/26	Ilgalaikės sutartys	10	Nenumatyta
LSMUL Kauno klinikos	Ilgalaikės sutartys	10	Nenumatyta
VšĮ Panevėžio GMPS	Trumpalaikės sutartys	9	Nenumatyta

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**P15 Atidėjiniai**

**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ**

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma
1	2	3	4	5	6
1	Kompensacijos darbuotojams	114.392,00			-35.975,00
2	Žalos atlyginimas				
3	Aplinkos tvarkymas				
4	Turto likvidavimas				
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas				
6	Garantijų įsipareigojimai				
7	Baudos				
8	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui				
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti				
10	Santaupoms atkurti				
11	Kita*				
<b>12</b>	<b>Iš viso atidėjinių</b>	<b>114.392,00</b>			<b>-35.975,00</b>

\* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P15 Atidėjiniai**

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams			78.417,00
2	Žalos atlyginimas			
3	Aplinkos tvarkymas			
4	Turto likvidavimas			
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas			
6	Garantijų įsipareigojimai			
7	Baudos			
8	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui			
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti			
10	Santaupoms atkurti			
11	Kita*			
12	<b>Iš viso atidėjinių</b>			<b>78.417,00</b>

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Atidėjinių panaudojimo laikas</b>	<b>Įsigijimo savikaina (nediskontuota)</b>	<b>Diskontuota vertė</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Per vienus metus		
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2	Nuo vieno iki penkerių metų	78.417,00	78.417,00
3	Po penkerių metų		
<b>4</b>	<b>Atidėjinių suma, iš viso</b>	<b>78.417,00</b>	<b>78.417,00</b>

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos**

**INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	54.698,00	54.659,00		70.232,00	70.232,00	
3	Tiekėjams mokėtinos sumos	23.382,00	277,46		23.222,00	270,00	
4	Sukauptos mokėtinos sumos	397.994,00			312.170,00		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	284.377,00			312.170,00		
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	113.617,00					
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinos sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	476.074,00	54.936,46		405.624,00	70.502,00	

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS  
SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE\***

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>3.326.814,00</b>	<b>2.981.758,00</b>
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	3.326.814,00	2.981.758,00
1.4	Kitos		
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>-9,00</b>	<b>-36,00</b>
<b>3</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>3.326.805,00</b>	<b>2.981.722,00</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

\*\* Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

**KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR ŠAŅAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE \***

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	<b>3.439,00</b>	
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos	3.439,00	
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>		
<b>3</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
<b>4</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>3.439,00</b>	

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

\*\* Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.



Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P22 Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį**

**INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO LYGIO  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsnio pavadinimas</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>-127.450,00</b>	<b>-77.914,00</b>
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2	Narystės mokesčiai		
1.3	Stipendijos studentams		
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5	Veiklos mokesčiai		
1.6	Kitos	-127.450,00	-77.914,00

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:4

P22 Darbo užmokesčio sąnaudos

INFORMACIJA APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos					Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alga	Priedai, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatomis ir jų šeimų nariams	Kita		Pareiginė alga	Priedai, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatomis ir jų šeimų nariams	Kita
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai												
2	Teisėjai												
3	Valstybės tarnautojai												
3.1	einantys vadovaujamas pareigas												
3.2	patarėjai												
3.3	specialistai												
4	Kariai												
5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	143	-2.916.666,00				146	-3.023.497,00					-18.714,00
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	2,0	-106.612,00				3,0	-104.137,00					-9.111,00
5.2	kiti darbuotojai	141,0	-2.810.054,00				143,0	-2.919.360,00					-9.603,00
6	Kiti												
7	Iš viso:	143	-2.916.666,00				146	-3.023.497,00					-18.714,00
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-45.837,00				X	-44.009,00					-324,00

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika, 193319235, Vilniaus g. 117, Biržų m., Biržų r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147380229  
D/L: 2023-03-24 14:42:10

**P24 Finansinės rizikos valdymas**

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)  
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įsipareigojimų dalis valiuta</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Eurais	405.624,00	476.074,00
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
<b>4</b>	<b>Iš viso</b>	<b>405.624,00</b>	<b>476.074,00</b>