

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

Šiaulių lopšelis- darželis "Klevelis"
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
190527868, Miglovaros g.26, Šiauliai

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M.RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2017-10-27 Nr. LS-242
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		110545,33	107557,9
I.	Nematerialusis turtas	9		
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	10	110545,33	107557,9
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		96019,12	97064,38
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		12023,47	7751,72
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2321,78	2502,86
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		180,96	235,13
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			3,81
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		34477,3	22356,09
I.	Atsargos	11	1279,79	2939,45
I.1	Strateginės ir neličiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1279,79	2939,45
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	12	251,47	1759,56
III.	Per vienus metus gautinos sumos		20713,45	13810,52
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	13		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	14	5856,28	5359,54
III.5	Sukauptos gautinos sumos	15	14857,17	8191,32
III.6	Kitos gautinos sumos			259,66
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16	12232,59	3846,56
	IŠ VISO TURTO:		145022,63	129913,99
D.	FINANSAVIMO SUMOS	17	121932,86	114343,91
I.	Iš valstybės biudžeto	18	1459,14	
II.	Iš savivaldybės biudžeto	19	114045,02	110497,35
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		6428,7	3846,56
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		5564,1	7337,48
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		5564,1	7337,48
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	20	844,18	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		491,44	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	21	4228,48	7337,48
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		17525,67	8232,6
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		17525,67	8232,6
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		9293,07	-5338,84
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		8232,6	13571,44
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		145022,63	129913,99

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Adelija Motejūnienė
(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Vilma Balabonienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Šiaulių lopšelis- darželis "Klevelis"

190527868, Miglovaros g 26 Šiauliai

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 d. DUOMENIS

2017-10-27 Nr. LS- 243
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		243780,68	324589,32
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		207475,67	275435,48
I.1.	Iš valstybės biudžeto	22	73896,91	104166,46
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	23	130139,74	169348,75
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	24	3439,02	1920,27
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	25	36305,01	49153,84
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		36305,01	49153,84
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-234487,61	-329927,57
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-188096,96	-264252,7
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-1501,58	-1692,83
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-10058,33	-14700
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-596,30	-589,52
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-5658,64	-42514,48
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-28575,8	-6178,04
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		9293,07	3576,93
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-0,59
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAI DU TAISYMO ITAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKA		9293,07	-5338,84
I.	NUOSAVYBĖS METODO ITAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	27	9293,07	-5338,84
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Adelija Motejūnienė
(parašas) (vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vilma Balabonienė
(parašas) (vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnio lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):		82200					-80740,86				1459,14
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		82200					-80740,86				1459,14
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	110497,35	123264,78					-119717,11				114045,02
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	110455,21	4489,01					-899,2				114045,02
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	42,14	118775,77					-118817,91				
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):											
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	3846,56	12120					-9537,86				6428,7
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	3846,56	12120					-9537,86				6428,7
5.	Iš viso finansavimo sumų	114343,91	217584,78					-209995,83				121932,86

ŠIAULIŲ LOPŠELIS- DARŽELIS "KLEVELIS"

DĖL 2017 METŲ RUGSĖJO 30 D.FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I.BENDROJI DALIS

1. Lopšelio - darželio oficialusis pavadinimas – Šiaulių lopšelis-darželis"Klevelis", trumpasis pavadinimas –lopšelis-darželis "Klevelis" . Lopšelis-darželis įregistruotas Juridinių asmenų registre, kodas – 190527868.Teisinė forma – biudžetinė įstaiga.Priklausomybė – savivaldybės mokykla. Savininkas – Šiaulių miesto savivaldybė.Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šiaulių miesto savivaldybės taryba, kodas 188771865, adresas: Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai.Buveinė – Miglovaros g.26, LT-76332 Šiauliai. Įstaiga kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų neturi. Filialų ar kitų struktūrinių padalinių neturi.
2. Grupė – neformaliojo švietimo mokykla.Tipas- lopšelis-darželis. Pagrindinė paskirtis – ikimokykliniam ugdymui skirta mokykla.Mokymo kalba- lietuvių. Mokymo forma – dieniinė.
3. Darbuotojų skaičius – 27.
4. Lopšelio- darželio veiklos sritis – švietimas.
Lopšelio- darželio švietimo veiklos rūšys:
 1. pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas;
 2. kitos švietimo veiklos rūšys:
 - 2.1 priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas;
 - 2.2 sportinis ir rekreacinis švietimas;
 - 2.3 kultūrinis švietimas;
 - 2.4 kitas, niekur nepriskirtas, švietimas;
 - 2.5 švietimui būdingų paslaugų veikla;
 3. Kitos ne švietimo veiklos rūšys:
 - 3.1 kitų maitinimo paslaugų teikimas;
 - 3.2 nuosavo arba nuomojamo nekilnojamo turto nuoma ir eksplotavimas;
 - 3.3 kita žmonių sveikatos priežiūros veikla;
 - 3.4 vaikų dienos priežiūros veikla.

5. Lopšeliui- darželiui vadovauja direktorius, kuris teisės aktų nustatyta tvarka valdo, naudoja lopšelio- darželio turtą, lėšas ir jais disponuoja; rūpinasi intelektualiais, materialiniais, finansiniais, informaciniais ištekliais, užtikrina jų optimalų valdymą ir naudojimą.
6. Lopšelis-darželis patikėjimo teise perduotą Šiaulių miesto savivaldybės turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka.
7. Lopšelio- darželio lėšos:
 - 7.1.valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų Šiaulių miesto savivaldybės biudžetui skirtos lėšos ir Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto lėšos skiriamos pagal patvirtintas sąmatas;
 - 7.2 pajamos už teikiamas paslaugas;
 - 7.3.fondų, organizacijų, kitų juridinių ir fizinių asmenų dovanotos ar kitaip teisėtai būdais perduotos lėšos, tikslinės paskirties lėšos pagal pavedimus;
 - 7.4.kitos teisėtu būdu įgytos lėšos.
8. Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.
9. Finansiniai Šiaulių lopšelio-darželio “ Klevelis” metai sutampa su kalendoriniais metais. Pagal 23-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą, įstaiga teikia metinę finansinę atskaitomybę. Metinėje finansinėje atskaitomybėje informacija pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Tarpinio ataskaitinio pabaiga sutampa su kalendorinių metų pabaiga.
- 10.Lėšos naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka. Lopšelis-darželis buhalterinę apskaitą organizuoja ir finansinę atskaitomybę tvarko teisės aktų nustatyta tvarka.
- 11.Eurais sudaromos finansinės atskaitos pagal 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“.
- 12.Skirtumų nėra, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus.

II. APSKAITOS POLITIKA

- 13.Šiaulių lopšelio- darželio „Klevelis“. finansines atskaitas rengiame, teikiame vadovaudamiesi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).
14. Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansinę atskaitą, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko

apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus įsakymu. Apskaitos politiką apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus, taisykles.

15. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

16. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa PROGRA.

17. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

17.1. valstybės funkciją;

17.2. programą;

17.3. lėšų šaltinį;

17.4. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

18. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje.

Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, poiniginio mato, palyginimo, turinio. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališkas, visais reikšmingais atvejais išsamai.

Nematerialusis turtas

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

20. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėje ataskaitoje yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

21. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

22. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra)

23. Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąją verte. Jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

Ilgalaikis materialusis turtas

24. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

25. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Likvidacinė vertė – 0.

26. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

27. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertė negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai verte.

28. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	120
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų)	90
3.	Kiti statiniai	12
4.	Kitos mašinos ir įrengimai	15
5.	balgai	12
6.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
7.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
8.	Kita biuro įranga	8

Atsargos

29. Atsargos apskaitoje pripažįstamos tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

31. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

32. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

33. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

34. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojimo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

35. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

36. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

38. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

39. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

40. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

40.1. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

40.2. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

41. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

42. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kas įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

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

44. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Turto nuvertėjimas

45. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte,

46. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kas turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingio tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

47. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės

būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

48. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

49. Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gauna ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitos klaidų taisymas

50. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

51. Lopšelio-darželio „Klevelis“ nematerialaus turto neturi.
52. Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro (FBA, eil Nr.A.II.) 110545,33 Eur:
- 52.1. pastatas 96019,12 eur
 - 52.2 infrastruktūros ir kiti statiniai 12023,47 eur
 - 52.3. mašinos ir įrenginiai 2321,78 eur
 - 52.4. baldai ir biuro įranga 180,96 eur
53. Atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro (FBA, eil Nr.C.I.2) sudaro 1279,79 eur
- 1. Maisto produktų likutis sandėlyje 710,44 eur
 - 2. Medžiagos 569,35 eur
54. Išankstiniai apmokėjimai (FBA, eil Nr.C.II) sudaro 251,47 eur., iš jų:
- 1. Tiekėjams – 251,47 eur
55. Per vienus metus gautinas sumos (FBA, eil Nr.C.III.) sudaro 20713,45 eur. Iš jų:
- 55.1. Gautinos sumos už turto naudojimą, paslaugas (FBA, eil.Nr.III.4) sudaro tėvų įmokos, gautinos vaiko išlaikymo įstaigoje lėšos 5856,28 eur.
 - 55.2. Sukauptos gautinos sumos 14857,17 eur (FBA, eil Nr.C.III.5) sudaro finansavimo pajamos 4228,48 eur ir gautinos įmokos 9293,07 eur , gautinois sumos 1335,62 eur.
56. Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis banko sąskaitose 12232,59 eur., iš jų:
- savivaldybės biudžeto lėšos (151) – 4112,46 eur;
 - mokinio krepšelio lėšos (14) – 1459,14 eur;
 - įstaigos pajamų lėšos (33) – 26,01 eur;
 - įstaigos pajamų lėšos (30) – 0 eur;
 - vaiko išlaikymo įstaigoje lėšos – 206,28 eur;
 - tėvų įmokos – 171,48 eur;
 - paramos lėšos – 2081,20 eur;
 - projektai - 4176,02 eur.

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

58. Tiekėjams mokėtinos sumos (FBA, eil. Nr. E.II. 9) 844,18 eur.

58.1. UAB „Senojis eglė“ – 227,39 eur.,

58.2. UAB „Pontem“ – 517,75 eur.,

58.3. UAB „Imlitex“ – 22,28 eur.,

58.4. UAB „Šiaulių vandenys“ – 9,09 eur.

58.5. Splus UAB – 0,48 eur.

58.6. Tele 2 – 2,03 eur.

58.7. VĮ Šiaulių r. atliekų tvarkymas - 12,60 eur.

58.8. R. Jonaičio įmonė „Argus“ – 52,56 eur.

59. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (FBA, eil. Nr. E.II. 10) 491,44 eur.:

59.1. VSDF Šiaulių skyrius - 427,04 eur.

59.2. Šiaulių miesto darbuotojų profsąjunga – 64,40 eur.

60. Sukauptas mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 11) sudaro sukauptos sumos atostoginių mokėjimui 4228,48 eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

61. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-09-30 duomenis eil. Nr. A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokinio krepšelio lėšų.

62. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-09-30 duomenis eil. Nr. A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto ir vaiko išlaikymo įstaigoje lėšų.

63. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-09-30 duomenis eil. Nr. A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš kitų šaltinių.

64. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-09-30 duomenis eil. Nr. A.III.1 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudaro priskaičiuotos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą įstaigoje.

65. Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis 9293,07 eur.

66. Finansinės ir investicinės veiklos lopšelis-darželis 0 eur..

67. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

68. Grynasis turtas gautas einamojo ataskaitinio laikotarpio perviršį susumavus su perviršiu metų pradžioje – 17525,67 eur.

Kitos pastabos

69. Per ataskaitinį laikotarpį lopšelyje-darželyje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

70. Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

71. Lopšelio-darželio restruktūrizavimas nevyksta ir nėra numatytas.

72..Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

73. Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė

Adelija Motejūnienė

Vyr.buhalterė

Vilma Balabonienė