

ANYKŠČIŲ VAIKŲ LOPŠELIS - DARŽELIS „SPINDULĖLIS“
190024265, ANYKŠČIAI SMĖLIO G. 9

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 2016-01-01 – 2016-09-30

2016-11-10

I. BENDROJI DALIS

1. Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“, neformaliojo švietimo mokykla, veiklą pradėjo 1986 m. Darželis yra biudžetinė, nesiekianti pelno savivaldybės švietimo įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą, Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre įregistruota 1995-06-02 pažymėjimo Nr.031865, kodas 190024265, buveinė Smėlio g. 9, LT-29145 Anykščiai. Steigėjas – Anykščių rajono savivaldybė.

2. Anykščių vaikų lopšelio - darželio „Spindulėlis“ pagrindinė veikla – ikimokyklinis ugdymas, kodas 85.10.10, kita veikla - priešmokyklinis ugdymas, kodas 85.10.20.

3. Darželyje 2016 m. rugsėjo mėn. 30 d. dirbo 34 darbuotojai, iš jų 18 pedagoginių darbuotojų, 16 aptarnaujančio personalo. Veikė 6 grupės, jose buvo ugdomi 82 ikimokyklinio amžiaus ir 33 priešmokyklinio amžiaus vaikai.

4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis kontroliuojamų ir asocijuotų įmonių neturėjo.

II. APSKAITOS POLITIKA

5. Anykščių vaikų lopšelio - darželio „Spindulėlis“ direktoriaus 2010 m. kovo 8 d. įsakymu Nr. V-24 patvirtinta mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas remiantis LR viešojo sektoriaus įstatymu ir VSAFAS standartais. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 – ajame VSAFAS.

Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS);
- LR biudžetinių įmonių įstatymas;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- LR pinigų įstatymas;
- LR darbo kodeksas;
- LR civilinis kodeksas.

Įstaigos finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas reikšmingu, kai jo dydis yra 0,25 % nuo finansinėje atskaitomybėje pateikiamos viso turto balansinės vertės.

6. Ilgalaikis turtas.

6.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto įstaiga neturi.

6.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Anykščių vaikų lopšelyje-darželyje „Spindulėlis“ įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

- a) ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;

- b) pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- d) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500 EUR.
- e) perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

2010-01-01 ilgalaikis materialusis turtas buvo sugrupuotas pagal turto grupes:

- a) negyvenamieji pastatai;
- b) infrastruktūra ir kiti statiniai;
- c) mašinos ir įrenginiai;
- d) baldai ir biuro įranga.

Darželyje ilgalaikio turto likvidacinė vertė lygi 0.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma priskiriama veiklos sąnaudoms kiekvieną mėnesį.

2016-09-30 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 580492 EUR. Sukauptas nusidėvėjimas – 277516 EUR. Likutinė vertė – 302976 EUR (12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ I priedas).

6.3. Ilgalaikis finansinis turtas

Anykščių vaikų lopšelis - darželis „Spindulėlis“ ilgalaikio finansinio turto neturi.

7. Trumpalaikis turtas

7.1. Atsargos

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kuris naudojamas veikloje ir atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 – ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos registruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina.

Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM, nuokaidos ir nukainojimo sumos.

Atsargos suskirstytos į grupes:

- a) ūkinės medžiagos;
- b) maistas;
- c) inventoriūs.

Inventoriūs, kuris atiduodamas naudojimui iškeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventoriūs apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs sudarė – 484 EUR (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ I priedas).

7.2. Išankstiniai apmokėjimai

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – 0 EUR.

Išankstiniai apmokėjimai (laikraščių prenumerata) - 298 EUR (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas)

7.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai darželis įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įstaigoje grupuojamos pagal šiuos požymius: laikotarpį, mokėtoją, tikslą. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes (ilgiau negu 12 mėn.) ir trumpalaikes. Pagal mokėtoją gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas iš finansavimo sumų tiekėjų, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas.

Ilgalaikių gautinų sumų darželyje nėra.

Trumpalaikes gautinas sumas sudaro:

- a) Gautinos finansavimo sumos – 108 EUR.
- b) gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 4325 EUR;
- c) sukauptos gautinos sumos - 28908 EUR;
- d) kitos gautinos sumos - 25486 EUR.

Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai apmokėjimai už nefinansinį turtą (pvz., nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir pan.).

Užsienio valiuta gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos eurais pagal sandorio dienos valiutos kursą.

Sudarant finansinę atskaitomybę gautinos sumos parodomos grynąja verte, t.y. atėmus abejotinų skolų dalį (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas).

7.4. Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi Anykščių vaikų lopšelio-darželio „Spindulėlis“ kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – litais. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami litais, taikant balanso sudarymo dienos valiutų kursą. Piniginis turtas grupuojamas į šias grupes: pinigai ir pinigų ekvivalentai. Įstaiga savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo. Banke biudžeto sąskaitoje pinigų likutis – 0 Eur, Spec. lėšų sąskaitoje pinigų likutis – 3814 Eur.

8. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos Anykščių vaikų lopšelyje-darželyje „Spindulėlis“ pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Lėšos, kurias darželis pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo ir kt. pajamas), nėra laikoma finansavimo sumomis.

Darželyje finansavimo sumos yra skirstomos į gautinas ir gautas ir registruojamos apskaitoje pagal finansavimo sumos teikėją, valstybės funkciją, programas, kurioms vykdyti skirtos lėšos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinų finansavimo sumų neužregistruota.

- 8.1. Gautų finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto - 5314 EUR.
- 8.2. Gautų finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto - 249160 EUR.
- 8.3. Gautų finansavimo sumų likutis iš ES – 47977 EUR.
- 8.4. Gautų finansavimo sumų likutis iš kt. šaltinių- 2044 EUR.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms gautos ir panaudotos (20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas).

9. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai Anykščių vaikų lopšelyje-darželyje „Spindulėlis“ finansinėje apskaitoje registruojami tada, kai įstaiga įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Įstaigos vidinėje apskaitoje įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

a) ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos darželis turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;

b) trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kurie turi būti įvykdyti per vieną įstaigos įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

Anykščių vaikų lopšelyje - darželyje „Spindulėlis“ įsipareigojimai įvertinami ne rečiau kaip kartą per ataskaitinį laikotarpį ir visada kalendoriniams metams pasibaigus (sudarant metinę finansinę atskaitomybę).

Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu - mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis.

9.1. Įstaigoje ilgalaikių įsipareigojimų nėra.

9.2. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

a) mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus .

b) tiekėjams mokėtinos sumos – 4547 EUR.,

c) su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 16906 EUR.,

d) sukauptos mokėtinos sumos (atostoginiai) – 28908 EUR.

10. Grynasis turtas

Anykščių vaikų lopšelyje - darželyje „Spindulėlis“ 2016-09-30 sukauptas einamųjų metų perviršis sudaro - 1011 EUR.

11. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tais laikotarpiais, kai patiriamos sąnaudos. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti veikloje, sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje, atsargoms nuvertėjus, nurašius kaip nereikalingas. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį kada jos patiriamos.

Kitos veiklos pajamos Anykščių vaikų lopšelyje-darželyje „Spindulėlis“ yra kitos pajamos, nesusijusios su įstaigos deklaruotomis veiklomis.

Įstaigoje kitos veiklos pajamos laikomos uždirbtomis kai išrašoma sąskaita faktūra.

12. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta II ams VSAFAS „Sąnaudos“

Sąnaudos apskaitoje skirstomos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas ir negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos bus uždirbamos.

Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“ per ataskaitinį laikotarpį gavo pagrindinės veiklos pajamų – 254598 EUR. Sąnaudų patyrė – 253587 EUR. Rezultatas (perviršis) – 1011 EUR (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas).

PRIDEDAMA: 1. „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas, 1 lapas;
2. „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, 1 lapas;
3. „Finansavimo sumos“ 4 priedas, 1 lapas.

Direktorė

Diana Čereškienė