

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

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 2017-01-01 – 2017-03-31**

2017-05-17

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 2017 m. kovo mėn. 31 d. dirbo 35 darbuotojai, iš jų 18 pedagoginių darbuotojų, 17 aptarnaujančio personalo. Veikė 6 grupės, jose buvo ugdomi 82 ikimokyklinio amžiaus ir 33 priešmokyklinio amžiaus vaikai.

4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis kontroliuojamų ir asocijuotų imonių 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 atitinkų 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 I – ajame VSAFAS.

Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS);
- LR biudžetinių imonių 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 pateikiamas 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 ilgalaikiams, 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 materialus turtas buvo sugrupuotas pagal turto grupes:

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

Darželyje ilgalaikio turto likvidačinė vertė lygi 0.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma priskirama veiklos sąnaudoms kiekvieną mėnesį.

2017-03-31 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 582187 EUR. Sukauptas nusidėvėjimas – 286792 EUR. Likutinė vertė – 295395 EUR (12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 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 registruoojamos apskaitoje įsigijimo savikaina.

I atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM, nuolaidos ir nukainojimo sumos.

Atsargos suskirstytos į grupes:

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

Inventorius, kuris atiduodamas naudojimui iškeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventorius apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius sudarė – 587 EUR (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas).

7.2. Išankstiniai apmokėjimai

Nebaigtą statybą ir išankstiniai apmokėjimai – 0 EUR.

Išankstiniai apmokėjimai (prenumerata) – 805 EUR (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas)

7.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai darželis jgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinj turtą pagal 17-ajį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirmonio pripažinimo metu įstaigoje grupuoojamos pagal šiuos požymius: laikotarpj, mokėtoj, tikslą. Pagal atsiskaitymo laikotarpj gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes (ilgiau negu 12 mén.) ir trumpalaikes. Pagal mokėtoj gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas iš finansavimo sumų tiekėjų, iš pirkejų ir kitas gautinas sumas.

Ilgalaikių gautinų sumų darželeyje nėra.

Trumpalaikes gautinas sumas sudaro:

- a) Gautinos finansavimo sumos – 65 EUR;
- b) gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 4173 EUR.;
- c) sukauptos gautinos sumos - 28908 EUR.;
- d) kitos gautinos sumos - 26893 EUR.

Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai apmokėjimai už nefinansinj turtą (pvz.. nematerialuj turtą, ilgalaikj materialuj turtą, atsargas ir pan.).

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

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

7.4. Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriam visi Anykščių vaikų lopšelio-darželio „Spindulėlis“ kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurais. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami eurais, taikant balanso sudarymo dienos valiutų kursą. Piniginis turtas grupuoojamas į šias grupes: pinigai ir pinigų ekvivalentai, pinigai kasoje. Įstaiga savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo. Banke biudžeto sąskaitoje pinigų likutis – 0 Eur. Spec. lėšų sąskaitoje pinigų likutis – 7624 Eur.

8. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos Anykščių vaikų lopšelyje-darželyje „Spindulėlis“ pripažystamos 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 – 4783 EUR.**
- 8.2. Gautų finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto – 247053 EUR.**
- 8.3. Gautų finansavimo sumų likutis iš ES – 43476 EUR.**
- 8.4. Gautų finansavimo sumų likutis iš kt. šaltinių – 3195 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 registrojami tada, kai įstaiga įgyja prievoles, 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 išprastinės veiklos ciklą arba per dvyliką 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 néra.

9.2. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- a) tiekėjams mokėtinės sumos – 6586 EUR,
- b) su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 17701 EUR,
- c) sukauptos mokėtinės sumos (atostoginiai) – 25820 EUR.

10. Grynasis turtas

Anykščių vaikų lopšelyje - darželyje „Spindulėlis“ 2017-03-31 sukauptas einamujų metų pervažis sudaro – 12748 EUR.

11. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos pripažystamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registrojamos tais laikotarpiais, kai patiriamos sąnaudos. Pajamomis nepripažystomi avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Finansavimo sumos atsargoms įsigytų, pripažystomas finansavimo pajamomis perdavus naudoti veikloje, sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje, atsargoms nuvertėjus, nurašius kaip nereikalingas. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažystomas 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 pripažystamos ir apskaitoje registrojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11 ame VSAFAS „Sąnaudos“

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

Sąnaudomis pripažystama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas ir negali būti siejama su ateinančiu laikotarpiu pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtiniams ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos bus uždirbamos.

Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“ per ataskaitinį laikotarpį gavo pagrindinės veiklos pajamų – 92523 EUR. Sąnaudų patyrė – 92014 EUR. Rezultatas (perviršis) – 509 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.

Direktoriaus pavaduotoja ūkiui,
pavadujanti direktorių



Daiva Žibienė