

PANEVĖŽIO R. DEMBAVOS LOPŠELIS- DARŽELIS „SMALSUTIS“

190388660, Veteranų g. 19, Dembava, Panevėžio r.

2016 m . METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

1.1. Įstaigą identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys.

Panevėžio r. Dembavos lopšelis- darželis „Smalsutis“ įregistruotas 1994 m. lapkričio 07 d. pažymėjimas išduotas 2004 m. rugsėjo 7 d., įregistravimo rejestro Nr. 003385. Įmonės kodas – 190388660. Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre.

Adresas: Veteranų g. 19, Dembava, Panevėžio rajonas .

Įstaigos pagrindinė veikla – ikimokyklinis ugdymas.

1.2 Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus.

Panevėžio r. Dembavos lopšelis- darželis „Smalsutis“ kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

1.3. Informacija apie įstaigos filialus ir atstovybes.

Panevėžio r. Dembavos lopšelis- darželis neturi filialų ir kitų struktūrinių padalinių.

1.4. Darbuotojų skaičius

2016 metų gruodžio 31 d. dieną – 29 darbuotojai.

2. APSKAITOS POLITIKA

2. 1. Finansinių ataskaitų forma.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS.

2. 2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurais .

2. 3. Nematerialusis turtas

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

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

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

2. 4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina atėmus grąžintas suma. Įstaiga turi tik trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

2.6. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas atsargos, kurios bus naudojamos įstaigos veikloje įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas savikainą, taikomas konkrečių kainų būdą. Atiduotos naudoti medžiagos ir inventorių nurašomi iš apskaitos, naudojamas inventorių apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

2.7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tada kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų.

2.8. Segmentai

Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos švietimo segmentui.

2.9. Kitos pajamos

Pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą, tada kai jos uždirbamos, nepriklausomai nuo to ar gautas apmokėjimas. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip įsipareigojimai. Įstaigos pajamos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos gautos už suteiktas paslaugas.

2.10. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

2.11. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Istaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 13-as VSAFAS „Nematerialus turtas“ ir 12-as VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“. Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte.

Nematerialiojo ir materialiojo turto amortizacija skaičiuojama Panevėžio r. Dembavos lopšelio-darželio direktoriaus įsakymą „Dėl Dembavos vaikų lopšelio –darželio ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“ 2009m. gruodžio 18d. Nr.V1-68 remiantis šia nustatyta metine amortizacijos suma:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1
2.	Kitas nematerialusis turtas	2
3.	Prestižas	5

	MATERIALUSIS TURTAS	
4.	Pastatai	
4.1	Tašytų rąstų pastatai	35
4.2.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12
5.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
5.1.	Infrastruktūros statiniai	
5.2.	Kiti statiniai	5
6.	Mašinos ir įrenginiai	
6.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	7
6.2.	Apsaugos įranga	3
6.3.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
6.4.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	3
6.5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7

7.	Baldai ir biuro įranga	
7.1.	Baldai	3
7.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
7.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
7.4.	Kita biuro įranga	3
8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
8.1.	Muzikos instrumentai	15
8.2.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
8.3.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
8.4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1

P03 Nematerialusis turtas. Ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 19,49 Eur. Iš jų 2,32 Eur sudaro programinė įranga, 17,17 Eur – kitas nematerialusis turtas. Palyginus su praeitais metais ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė sumažėjo 200,04 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio sudaro 460.681,07 Eur, iš jų 196.830,54 Eur sudaro pastatai, 623,00 Eur sudaro kt. statiniai (laiptai ir med. kompleksas), 6.649,68 Eur - mašinos ir įrenginiai, 8,39 Eur - baldai ir biuro įranga, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai - 256.569,46 Eur. Palyginus su praeitais metais ilg. materialusis turto likutinė vertė padidėjo 245.151,09 Eur, tai įtakojo naujojo pastato statyba.

P08. Atsargos.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriama medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą.

Trumpalaikis turtas.

Trumpalaikis turtas ketvirčio pabaigoje sudarė 25.821,04 Eur.

Medžiagos ir žaliavos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.607,09 Eur, tai nepanaudoti maisto produktai, ūkinės prekės, sandėlyje esantis ūkinis inventorių.

P09 išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai sudaro 293,16 Eur, tai ateinančių laikotarpių sąnaudos už įstaigos pastato draudimą, išankstinis apmokėjimas už prekes ir prenumeratą.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 21.132,24 Eur. Iš jų 1.506,75 Eur gautinos sumos už vaikų išlaikymą darželyje, 19.245,04 Eur - iš jų sukauptos gautinos sumos, 380,45 Eur - kitos sukauptos gautinos sumos.

P11 Pinigai ir jų ekvivalentai. Grynųjų pinigų likutis banke sudaro – 2.788,55 Eur.

P12. Finansavimo sumos.

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

Ištaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

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

Finansavimo sumos yra išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Nepanaudotas finansavimas iš valstybės biudžeto lėšų 9.093,88 Eur, iš savivaldybės biudžeto- 271.516,16 Eur, iš ES - 180.191,77 Eur, iš kitų šaltinių -2.601,97 Eur.

Įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Ištaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

P17 Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 14.763,20 Eur. Iš jų 2.394,07 Eur įstaigos įsiskolinimas kreditoriams, sukauptos atostoginių sąnaudos 10.990,99 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 1.378,14 Eur –tėvų permoka už darželį.

P18. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 8.354,62 Eur.

Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 8.354,62 Eur. Jį sudaro ankstesniųjų metų perviršis 6.135,69 Eur ir einamųjų metų perviršis 2.218,93 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinės veiklos pajamos laikotarpio pabaigoje buvo 266.925,50 Eur. Iš jų 247.364,94 Eur sudaro finansavimo pajamos.

P21. Paslaugų pajamos 19.560,56 Eur. Tai sudaro priskaitymas už vaikų išlaikymą įstaigoje.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 tam tikrų

pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro -264.706,57 Eur. Iš jų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo -200.533,63 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos -9.137,79 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 10.459,54 Eur, (šildymas, elektros energijos tiekimas, interneto ir telefono ryšys), komandiruočių -295,82 Eur, transporto -147,00 Eur, kvalifikacijos kėlimo -536,64 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina - 37.095,82 Eur (maisto produktai, kanc. prekės), kitų paslaugų -6.500,33 Eur.

Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis sudaro 2.218,93 Eur., jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 266.925,50 Eur, sąnaudos -264.706,57 Eur.

Direktorės pavaduotoja ugdymui

Dalia Dausienė