

2019 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDROJI INFORMACIJA

Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvinas“, įmonės kodas 190412321, Savivaldybės biudžetinė įstaiga

Adresas: Kauno g. 38, LT-35160 Panevėžys, Lietuvos Respublika

Subjektas užsiima ikimokyklinio ugdymo veikla.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ir 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
35	35

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

Dėl vaikų gimstamumo mažėjimo sumažėjo vaikų skaičius lopšelyje-darželyje, dėl ko sumažėjo pajamos lopšelyje-darželyje.

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

1. APSKAITOS POLITIKA

1.1. Apskaito politikos bendrosios nuostatos

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai taikomi l/d „Žilvinas“ apskaitoje.

L/d „Žilvinas“ veiklai vykdyti įsigytas ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes darželis nevykdo ekonominės veiklos. Tais atvejais, kai pridėtinės vertės mokestis gali būti įtrauktas į atskaitą, įsigytas ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti be pridėtinės vertės mokesčio.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.

Ši apskaitos politika taikoma l/d „Žilvinas“ buhalterinėje apskaitoje. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas direktoriaus įsakymu 2017-10-31, Nr. V-73. Sąskaitų planas taikomas l/d „Žilvinas“ buhalterinėje apskaitoje.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

Jei reikia sąskaitų plano detalizuojančių požymių sąrašas gali būti dar papildomas.

L/d „Žilvinas“ visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja dvejybiniu įrašu, vieną kartą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra registruojami bendroje didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms, o nurodyti privalomieji detalizuojantys požymiai (subsąskaitos) suteikiami tik tiems duomenims, kurie yra susiję su biudžeto vykdymo apskaita – taip atskiriami duomenys, reikalingi finansinėms ataskaitoms sudaryti nuo duomenų reikalingų biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti.

Sąskaitų planą sudaro 6 lygių sumavimo sąskaitos ir registravimo sąskaitos. Įrašai daromi tik registravimo (septynių ženklų arba didesnio ženklų skaičiaus sąskaitose).

2.2. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujamosi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Pagal subjekto principą l/d „Žilvinas“ laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz. panaudos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Įstaigai leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. VSAFAS nustatyti faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodai ir taisyklės. Pagal turinio viršenybės

prieš formą principą įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant jos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

1. Finansinių ataskaitų forma

L/d „Žilvinas“ teikia žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Aiškinamasis raštas.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

L/d „Žilvinas“ finansinės ataskaitos pildomos eurais ir centais.

Kiekvienam finansinės ataskaitos straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas, privalomas nurodyti pagal 6-ojo VSAFAS 12 punkte nustatytus reikalavimus, ir tam straipsniui taikytų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Toliau pateikiama l/d „Žilvinas“ taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

2.3 Apskaitos politikos taikymas

L/d „Žilvinas“ taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, l/d „Žilvinas“ vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atvejais išsami.

..L/d „Žilvinas“ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos,

apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.5 Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

Biologinis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas;
- Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas;
- Išankstiniai mokėjimai už biologinį turta.

Biologinio turto l/d „Žilvinas“ neturi.

2.6 Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

L/d „Žilvinas“ ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikis finansinis turtas skirstomas:

- Pinigus ir pinigų ekvivalentus:
- Pinigai banko sąskaitose;
- Grynuosius pinigus kasoje.
- Pagal valiutą:
- Eurais;
- Pagal pinigų paskirtį:
- Savivaldybės biudžeto asignavimus;
- Valstybės biudžeto asignavimus;
- Spec. lėšas;
- Kitas lėšas.
- Gautinas sumas pagal finansavimo šaltinį;

- Sukauptas finansavimo pajamas;
- Mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;
- Sukauptas sąnaudas;
- Gautus išankstinius mokėjimus.

2.7 Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius l/ d „Žilvinas“ neturi.

2.8 Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Pagal tikslą l/d „Žilvinas“ gautinas sumas skirsto į:

- Trumpalaikes;
- Finansavimo;
- Turto naudojimo;
- Parduotų prekių, turto, paslaugų;
- Baudų ir netesybų;
- Sukauptas gautinas;
- Kitas gautinas.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos registruojamos 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“

21 sąskaitose „Išankstiniai apmokėjimai“ ir 22 sąskaitose „Per vienerius metus gautinos sumos“

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Gautinos sumos nenurašomos tol, kol įstaiga turi teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba turtą pagal išankstinius apmokėjimus. Šioms sumoms yra skaičiuojamas nuvertėjimas ir iš apskaitos jos gali būti nurašomos suėjus senaties terminui arba esant kitoms svarbioms aplinkybėms (skolininkui bankrutavus).

Ilgalaikes gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuojama savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos apraše.

2.9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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 nežymi. L/d „Žilvinas“ yra:

- gryniesi pinigai kasoje;

- pinigai Lietuvos bankų sąskaitose, Eurais: savivaldybės biudžeto asignavimams, valstybės biudžeto asignavimams, spec. lėšoms, paramos lėšoms.

Pinigai registruojami 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“ 24 sąskaitose „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.

2.13. Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas ministerijos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos registruojamos 4 klasėje „Finansavimo sumos“ 41 sąskaitose „Finansavimo sumos (gautinos)“ ir 42 sąskaitose „Finansavimo sumos (gautos)“.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į lėšas nepiniginiam turtui (ilgalaikiam turtui, atsargoms) įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos l/d „Žilvinas“ sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos

2.14 Finansiniai 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 po ataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, l/d „Žilvinas“ neturi. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- Pervestinos sumos į valstybės biudžetą;
- Pervestinos sumos į savivaldybės biudžetą;
- Gražintinos finansavimo sumos,
- Tiekėjams mokėtinos sumos;
- Mokėtinos sumos darbuotojams;

- Mokėtini veiklos mokesčiai;
- Gauti išankstiniai mokėjimai;
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami 6 klasės sąskaitose. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“.

Atidėjiniai

L/d „Žilvinas“ atidėjinių neturi.

Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ir finansinės veiklos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir nuomininkui.

Finansinė nuoma yra laikoma tada kai iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Apskaitos registruose finansinės nuomos įmokos yra padalinamos išskiriant turto vertės dengimo sumą palūkanas ir kitas įmokas. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, tai yra registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateitį mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialaus turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką kaip nurodyta ilgalaikio materialaus turto apskaitos vadovo apraše. Detaliai finansinės nuomos apskaitos ypatumai aprašomi apskaitos vadovo ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų tvarkos apraše. Finansinės nuomos l/d „Žilvinas“ neturi.

Veiklos nuoma

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma ar finansine, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padidintos išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t.y. registruojamos tą ataskaitinį

laikotarpį, kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

2.15. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandorių užsienio valiuta l/d „Žilvinas“ nevykdo.

2.16. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama

finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių

nuvertėjimo požymių, įstaiga 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 r ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo a veju yra mažinama turto vieneto

balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo

savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje

sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto Nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos

būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto

nusidėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo

tarnavimo laiką t. y. nuvertėjimo suma nusidėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo

sąnaudas.

2.17. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-jame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Ištaiga nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad turta reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turta ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkama parodyti aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos ištaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turta pateikiama aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos l/d, „Žilvinas“ neturi.

2.18. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 24 (dvidešimt penktos) dienos.

Įvykių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-jame „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie ištaigos 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, jei informacija apie juos gaunama iki sausio 14 d. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte kai jie reikšmingi.

2.19. Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienuose teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

L/d „Žilvinas“ segmentas-Švietimas.

L/d „Žilvinas“ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal švietimo

segmentą t.. y. taip, kad galėtų pagal šį segmentą teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pertvarkomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Apskaitos politikos keitimas (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs apskaitos politikos keitimas (pastabos Nr.)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
	Iš viso:	0	0	0	X

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Nėra

2.20. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Įstaigos apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra

Atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio Nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Įstaiga apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę,

kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės

būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Per ataskaitinį laikotarpį pakeistų apskaitinių įverčių priežastys, pobūdis ir poveikis:

7-ojo VSAFAS

VI.26.1p.

Eil. Nr.	Apskaitinis įvertis (pavadinimas)	Pakeitimo priežastis, pobūdis	Poveikis (aprašymas)	Suma, kuri turi įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatui	Suma, kuri turės įtakos vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams
1	2	3	4	5	6
1					
2					
	Iš viso:	X	X	0	0

Prielaidos, kuriomis vadovaujantis buvo nustatyti apskaitiniai įverčiai, naudojami turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti:

Apskaitinių įverčių keitimo poveikio apskaičiuoti nebuvo galima dėl šių priežasčių:

2.21. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7 VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje kurioje buvo

užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos

rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo,

t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms:

7-ojo VSAFAS VI.27.2p.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Taisomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Klaidos taisymas (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs esminės klaidos taisymas (pastabos Nr.)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
	Iš viso:	0	0	0	X

Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas buvo ištaisytos ankstesniais metais padarytos klaidos (trumpas aprašymas):

--

3. PASTABOS

3.1 Nematerialusis turtas P03

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

Nėra

L/d "Žilvinas" nematerialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1312,19 Eur. Sukaupta amortizacija metų pradžioje 143,40 Eur. Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1168,79 Eur, įsigijimo savikaina per ataskaitinį laikotarpį **0,00** Eur. Sukaupta amortizacija per ataskaitinį laikotarpį -257,43 Eur., likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **911,36** Eur.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
99,57	0,00

3.2 Ilgalaikis materialusis turtas P04

12 VSAFAS 1 priedas, 12 VSAFAS 3 priedas

Darželio ilgalaikis turtas rodomas likutine verte. IMT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje 205049,41 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje - 82263,12 Eur. Likutinė vertė IMT laikotarpio pradžioje 122786,29 Eur. Įsigijimo savikaina per ataskaitinį laikotarpį 2500 Eur (629,20 Eur, -daržovių tarka, 1870,80 Eur). Nurašyta IT už 1534,99 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį -2615,23 Eur. Likutinė ilgalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **121136,07** Eur.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
12607,26	12607,26

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) per ataskaitinį laikotarpį priežastys:

Nėra

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė:

Tokio turto l/d „Žilvinas“ neturi.

3.3 Atsargos. P08

8 VSAFAS (1 priedas; 3 priedas)

Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė iš viso **1610,58** Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **46594,60** Eur. Tame skaičiuje įsigyta turto pagal įsigijimo savikaina už **44456,93** Eur, gauta nemokamai iš viso už **2137,67** Eur, iš jų:

iš A. Mamontovo ir R. Karbauskio labdaros ir paramos fondo už 13,76 Eur, sėklos už 6,16 Eur, nemokamai gautas pienas, vaisiai už 2117,75 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sunaudota atsargų už **-47719,05** Eur. Atsargų įsigijimo vertė laikotarpio pabaigoje **486,13** Eur. (maisto produktų likutis sandėlyje)

3.4 Išankstiniai apmokėjimai P09

6 VSAFAS (6 priedas)

106,33 Eur iš jų:

21,33 Eur (AB Lietuvos paštas, prenumerata, sąskaita iš spec. lėšų);

85,00 Eur (Panevėžio m. savivaldybės administracijos perduotos finansavimo sumos 2020 m. prenumeratai).

Įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Nėra

3.5 Per vienus metus gautinos sumos P10

17 VSAFAS (7 priedas)

P 10 Iš viso:**22283,16** Eur.

III.4 eilutė: Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (226 sąskaita): **315,15** Eur, tai yra tėvų išiskolinimas už suteiktas paslaugas: mitybos – 0,00 Eur, įstaigos reikmėms – 290,49 Eur, už patalpų nuomą -24,66 Eur.

III.5 eilutė: Sukauptos gautinos sumos (228 s.): **18741,14** Eur. Susideda iš išiskolinimo tiekėjams už mitybą UAB “Panevėžio bičiuliui“ 20,06 Eur, už šildymą AB “Panevėžio energijai“ 283,73 Eur, VSDFV Panevėžio skyriui 57,51 Eur,(30,48%) sukauptų atostoginių sąnaudų – 18379,84 Eur.

Nepervestos spec. lėšos iš savivaldybės **3216,95** Eur.

III.6 eilutė: Kitos gautinos sumos 9,92 Eur (permoka už el. energiją UAB „Ignitis“).

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo pripažinimo priežastys:

Nėra

3.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai P11

17 VSAFAS (8 priedas)

V. eilutėje „Pinigai bankų sąskaitose“ - likutis bankų sąskaitose paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną **403,15** Eur (2% gyventojų pajamų mokesčio parama).

3.7 Finansavimo sumos. P12

20 standartas (4 priedas, 5 priedas)

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Iš valstybės biudžeto:	129472,64	-129472,88	0,00	0,00
	Mokinio krepšelio lėšos	128900	-128900		0,00
	Socialinė parama (nemokamo maitinimo)	572,64	-572,64		
	Neatlygintinai gautas turtas	0,24	-0,24		
2	Iš savivaldybės biudžeto:	240694,94	-242427,93		122048,40
	Aplinkai finansuoti	240609,94			
	Iš administracijos	85			85
	Neatlygintinai gautas turtas				
	IMT nusidėvėjimas ir INT amortizacija		-4148,50		121943,34
	Negautas finansavimas maitinimui iš B aplinkos				20,06
3	Iš Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų:		-0,00		0,00
4	Iš kitų šaltinių:	493,76	-3972,30	0,00	507,24
	2 % parama	493,76		0,00	403,15
	Neatlygintinai gautas turtas (pienas, vaisiai)	2117,75	-2117,75		
	Nusidėvėjimas 2% (IMT, INT)		-244,20	0,00	104,09
	Labdara sėklos, knygelės		-19,92		
	Iš viso:	370661,34	-375873,11		122555,64

Finansavimo sumų **pergrupavimas** iš kitų išlaidų į nepiniginiam turtui įsigyti iš viso: **3534,20** Eur, iš jų:

iš valstybės biudžeto gautos lėšos, nemokamam priešmokyklinukų maitinimui 572,64 Eur; pagal kitų prekių str. 2961,56.

iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos, **8091,46 Eur**, iš jų: pagal mitybos str. 5399,13 Eur, pagal kitų prekių str. 2692,33 Eur.

3.8 Įsipareigojimai P13, P17

17 VSAFAS (9; 10;11;12;13 priedai)

17 VSAFAS (12 priedas) Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas iš viso:

19835,51 Eur. Iš jų:

Tiekėjams mokėtinos sumos **571,14 Eur**. Jas sudaro kreditoriniai įsipareigojimai l/d „Žilvinas“ už šilumą AB „Panevėžio energija“- 283,74 Eur, už maisto produktus UAB “Panevėžio bičiuliui“- 256,33 Eur, UAB “Delikatesui“ 17,52 Eur, už maisto atliekas UAB“Antagutė“13,55 Eur.

Sukauptos atostoginių sąnaudos – **18379,84 Eur** iš jų:

B aplinkos lėšos, darbo užmokesčio 9599,02 Eur, sodra 154,67 Eur. Iš viso:9753,69 Eur.

MK ikimokyklinio lėšos, darbo užmokestis 6856,53 Eur, sodra 110,73 Eur. Iš viso:6967,26 Eur.

MK priešmokyklinio lėšos, darbo užmokestis 1635,18 Eur, sodra 23,71 Eur. Iš viso:1658,89 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (mokėtinos socialinio draudimo įmokos 1,45%) – **57,51 Eur**.

Kitos mokėtinos sumos (permoka už mitybos paslaugas) – **827,02 Eur**.

17 VSAFAS (13 priedas):

Visų įsipareigojimų nacionaline valiuta įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 20664,72 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 19773,65 Eur.

L/d „Žilvinas“ veikloje išvestinių finansinių priemonių (IFP) netaiko:

3.9 Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai.

18 VSAFAS. (3 priedas, 4 priedas)

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ“, detalizavimas:

Nėra

3.10 Grynasis turtas P18

Ankstesnių metų perviršis (2018-12-31) sudaro 1344,06 Eur. Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis (2019-12-31) sudaro 1590,99 Eur. Viso 2019 m. gruodžio 31 d. grynasis perviršis 2935,05

Tikrosios vertės rezervo reikšmingi pasikeitimai:

Nėra

Kitų rezervų sudarymo priežastys:

Nėra

3.11 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos. P21

10 VSAFAS (2 priedas)

1-1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

1.3 eilutėje „Suteiktų paslaugų pajamos“ iš viso: **39761,92 Eur.** iš jų: apskaičiuotos pajamos už mitybą – 25422,37 Eur, apskaičiuotos pajamos įstaigos reikmėms – 11817,73 Eur, apskaičiuotos pajamos už prekes ir paslaugas (darbuotojų maitinimas) 1747,34 Eur, darbuotojų įstaigos r. 517,07 Eur, patalpų nuomą 257,41 Eur.

1-2. Kitos veiklos pajamos.

1,6 eilutėje „Kitos“. Gautos pajamos pardavus metalo laužą 0,00 Eur.

3.12 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos P22

3.13 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas P23

6 VSAFAS (4 priedas) Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS“, detalizavimas:

AB Panevėžio energija delpinigiaai 4,03

3.14 Segmentai. P02

25 VSAFAS(1 priedas)

Pagrindinės veiklos sąnaudas iš viso: **414217,93 Eur** sudaro:

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 335347,74 Eur,
2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 4407,65 Eur;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių (šildymo, elektros, vandens, ryšių sąnaudos) – 18497,30 Eur;
4. Kvalifikacijos kėlimo – 1147,99 Eur;
5. Paprastojo remonto ir eksploatavimo (ilgalaikio turto įrengimų priežiūros, eksploatavimo, remonto sąnaudos) – 925,34 Eur;
6. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 47719,05 Eur;
7. Kitų paslaugų – 0,00 Eur;
8. Kitos – 6172,86 Eur.

3.15 Apskaitos politikos keitimas P01

7 VSAFAS (3 priedas)- biudžetinėms įstaigoms. 2019 m. nekeista.

3.16 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos P14.

Pagal panaudos sutartis gautas nematerialus turtas už 1 Eur, buhalterinė programa iš A. Šniukštaitės ind. įmonės, atsargos-ūkinis inventorių konteineris už 112,91 Eur iš AB “Panevėžio specialaus autotransporto“, ilgalaikis materialus turtas, nešiojamas kompiuteris už 369,36 Eur iš Lietuvos Respublikos švietimo ministerijos. Žemė 61600 Eur.

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

2020 m. kovo 17 d.

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

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktorė

Zinaida Pauliukonienė

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas (parašas) (vardas, pavardė)

Vyr. buhalterė
vyriausiasis buhalteris (buhalteris)

Džiuljeta Jucienė
(parašas) (vardas, pavardė)