

2021 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

Panevėžio lopšelis - darželis „Žilvinas“ (toliau vadinamas l/d „Žilvinas“) įkurtas 1972 m. Tai yra biudžetinė, pelno nesiekianti savivaldybės įstaiga, neformaliojo švietimo mokykla. Jo veiklą koordinuoja Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyrius. L/d „Žilvinas“ vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, vaiko teisių konvencija, švietimo, vietos savivaldos, vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministerijos teisės aktais, l/d „Žilvinas“ nuostatais, ir kitais norminiais dokumentais.

L/d „Žilvinas“ ugdymo procesą organizuoja vadovaudamasis švietimo ir mokslo ministro patvirtinta priešmokyklinio ugdymo programa, vaiko brandumo mokyklai rodikliais. Ikimokyklinis ugdymas organizuojamas Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2007 m. rugpjūčio 30d. sprendimu Nr. 1-7-10, patvirtinta l/d „Žilvinas“ ikimokyklinio ugdymo programa, pagrindiniais (pilietiškumo, humaniškumo, demokratiškumo, atsinaujinimo) principais.

Pagrindinės veiklos sritys- ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. L/d „Žilvinas“ veikia 2 lopšelio grupės, 3 bendro ugdymo grupės ir 1 priešmokyklinė grupė, kuriose vaikai ugdomi nuo 1,5 metų iki mokyklos. Įstaigoje dirba 34 darbuotojai, iš jų 15 pedagogų. Šiuo ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos sąrašuose 100 vaikų iš jų lopšelio grupėje 23 vaikai, darželio gr. 57 vaikų priešmokyklinėje grupėje 20 vaikų.

L/d „Žilvinas“ vykdoma veikla finansuojama iš Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto aplinkos lėšų, valstybės biudžeto (mokinio krepšelio) lėšų, paramos lėšų.

L/d „Žilvinas“ finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31d. Buhalterinės apskaitos tvarka ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau- VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1 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 nuostatomis.

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 ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai 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 turtą.

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).

Ilgalaikės 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:

- grynieji 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, gautos 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 taikomos 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 nudėvimoji 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 ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju 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, atkuriami anksčiau pripažinti 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

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

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

sąnaudas.

2.17. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

Įstaiga 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 įstaigai 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 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, 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 vienarūšes 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

P01 Apskaitos politikos keitimas

7 VSAFAS (3 priedas)- biudžetinėms įstaigoms. 2021 m. nekeista.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė **-525482,35** Eur. Jas sudarė:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 443182,86 Eur. Tai įstaigos darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei darbdavių socialinė parama (už 2 d).

- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 5155,04 Eur, tame skaičiuje INT amortizacijos sąnaudos – 668,84 Eur, IMT nusidėvėjimas – 4486,20 Eur.;

- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 17561,78 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 11433,42 Eur, elektros energijos – 2612,57 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 1557,83 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 1270,50 Eur. ir ryšių – 687,46 Eur;

- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 819,44 Eur, iš jų pedagoginio personalo – 609,48 Eur;

- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 984,30 Eur, iš jų:- 548,88 Eur šiluminio punkto priežiūra ir paviršinių nuotekų tvarkymas;

- sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos – 50576,05 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina -5308,84 Eur, sunaudoti maisto produktai – 30197,38 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina -1682,75 Eur, maisto produktai nemokamam maitinimui – 6504 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina – 6883,08 Eur;

- kitų paslaugų sąnaudos -7202,88 Eur: tai buhalterinių programų priežiūra, gesintuvų, termometrų patikra, bankų komisiniai mokesčiai, kenkėjų kontrolė, skalbimo paslaugos, IT paslaugos ir kitos būtinosios paslaugos.

P03 Nematerialusis turtas. Įstaigos nematerialusis turtas (NT) rodomas likutine verte. Nematerialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1312,19 Eur., sukaupta amortizacija – 643,35 Eur., per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto nebuvo gauta, NT amortizacija per ataskaitinį laikotarpį 668,84 Eur. Likutinė INT vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 0,00 Eur.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina: 1312,19 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas. Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas rodomas likutine verte. IMT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje-116886,08 Eur, sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 4486,20 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį pagal savivaldybės turto perduodamo valdyti, perdavimo aktą, ilgalaikio nekilnojamo turto (darželio pastato) savikaina padidinta 7720,55 Eurų. Nurašyta kompiuterių ir kompiuterinės įrangos savikaina už 2688,93 Eur, įsigyta IMT už 2500 Eur. Likutinė ilgalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **122620,43 Eur.**

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina: 9019,34 Eur.

P08 Atsargos. Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 466,47 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **50713,12** Eur. Tame skaičiuje įsigyta turto pagal įsigijimo savikaina už 47936,31 Eur, gauta nemokamai už 2776,81 Eur, iš jų: iš UAB „Panevėžio bičiulis“ 47,93 Eur, iš AB „Linas“ 99,90 Eur, iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos 786,23 Eur, iš Lietuvos futbolo federacijos 160 Eur, nemokamai gautas pienas, vaisiai už 1682,75 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sunaudota atsargų už – **50576,05** Eur

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis sandėlyje sudarė **603,54** Eur., tai maisto produktų likutis sandėlyje.

P09 Išankstiniai apmokėjimai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstiniai apmokėjimai sudarė 87,38 Eur., ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata), savivaldybės biudžeto lėšos.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė **32534,68** Eur. Iš jų:

- sukauptos gautinos sumos **32136,12** Eur (pagal finansavimo sumų pažymas VB(MK) – 12771,22Eur, VB(MKP)-3764,16 Eur, SB- 12533,45 Eur, pervestas į išdą ir negrįžęs spec. programų lėšų likutis – 3067,29 Eur.)

- gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **383,05** Eur. Iš jų: gautinos sumos už suteiktas paslaugas, tėvų įsiskolinimas už mitybą 140,42 Eur, įstaigos reikmėms 216,52 Eur, darbuotojų įsiskolinimas už mitybą 0,00 Eur., darbuotojų įsiskolinimas už kitas išlaidas 0,00 Eur., įsiskolinimas už nuomą 26,11 Eur.

- kitos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **15,51** Eur (permoka UAB „Aukštaitijos vandenys“).

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis banko sąskaitose buvo **995,76 Eur.v.** Iš jų:

- 1,2% GPM paramos lėšos 673,23 Eur.,
- parama iš ŽŪB Delikatesas 241,41 Eur.
- Vilniaus Universiteto 61,38 Eur.
- Tėvų pervestos lėšos už vaikų mait. ir įst. reikmes 19,74 Eur.

P12 Finansavimo sumos.

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:	192004	-192004		0,00
	Mokinio krepšelio lėšos	185500	-185500		0,00
	Socialinė parama (nemokamo maitinimo)	6504	-6504		
2	Iš savivaldybės biudžeto:	294252,22	-299319,88		120366,59
	Aplinkai finansuoti	293395,72	-293395,72		
	Iš administracijos	856,50	-769,12		87,38
	IMT nusidėvėjimas ir INT amortizacija		-5155,04		120182,95
	Negautas finansavimas maitinimui iš B aplinkos				96,26
3	Iš Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų:		-0,00		0,00
4	Iš kitų šaltinių:	1482,64		0,00	976,02
	1,2 % parama	610,16		0,00	673,23
	ŽŪB Delikatesas, parama	811,10			241,41
	Vilniaus Universitetas	61,38		0,00	61,38
	Iš viso:	487738,86	-495686,53		121342,61

P13 Finansiniai įsipareigojimai. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų bei garantinių sutarčių lopšelis-darželis neturi.

P14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos apskaitoje nebuvo užregistruota finansinės nuomos (lizingo) sutarčių.

Pagal panaudos sutartis gautos atsargos-ūkinis inventorių konteineris už 112,91 Eur. iš AB „Panevėžio specialaus autotransporto“, IMT nešiojamas kompiuteris už 369,36 Eur. iš Lietuvos Respublikos švietimo ministerijos. Žemė 61600 Eur.

P15 Atidėjiniai. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo užregistruota ilgalaikių atidėjinių 0,00 Eur.

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų. Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 30483,55 Eur., tai:

- įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas 826,96 Eur. (valstybės biudžeto lėšos 0,00 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 231,88 Eur., spec. programų lėšos – 595,08 Eur.)

- kreditoriniai įsipareigojimai l/d „Žilvinas“ už šilumą AB „Panevėžio energija“-57,36 Eur, už maisto produktus UAB „Panevėžio bičiuliui“-531,51 Eur, ŽŪB„Delikatesui“-78,51 Eur, už maisto atliekas UAB“Antagutė“16,00 Eur, AB „Panevėžio spec. autotransportas“-26,75 Eur, AB „Energijos skirstymo operatorius“-35,30 Eur, UAB“Ignitis“-16,21 Eur, Telia Lietuva, AB-65,31 Eur, UAB„Panevėžio gatvėms“ 0,01Eur;

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 223,96 Eur iš jų:darbuotojams 20,68 Eur, 203,28 Eur, priskaitymai socialiniam draudimui 1,45%, 46,30 Eur ir 19,50%, 156,98 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos);

- sukauptos mokėtinos sumos 28612,99 Eur – atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai (12077,61 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 12771,22 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 3764,16 Eur priešmokyklinio ugdymo lėšos);

- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 819,64 Eur – tai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą 819,64 Eur ir ugdymą 0,00 Eur įstaigoje.

17 VSAFAS (13 priedas):

Visų įsipareigojimų nacionaline valiuta įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 28494,81 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 30483,55 Eur.

P18 Grynasis turtas. Ankstesnių metų perviršis (2020-12-31) sudaro 2858,78 Eur. Ataskaitinio laikotarpio (2021-12-31) perviršis ar deficitas yra 2156,85 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 5015,63 Eur.

P19 Pagrindinės veiklos pajamos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pajamos sudarė 527571,11 Eur. Šioje sumoje iš valstybės biudžeto 191033 Eur sudarė finansavimo pajamos.

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 39113,35 Eur. Tai pajamos apskaičiuotos už vaikų išlaikymą ir maitinimą įstaigoje bei darbuotojų maitinimą.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos pajamos už mitybą – 23422,34 Eur, įstaigos reikmėms – 13493,08 Eur, už prekes ir paslaugas (darbuotojų maitinimas) 1642,56 Eur, darbuotojų įstaigos r. 487,20 Eur, patalpų nuomą 68,17 Eur.

Palyginus su 2020 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota 3170,66 Eur. daugiau dėl darželį daugiau lankančių vaikų.

P21 Kitos veiklos pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 68,17 Eur, kitos veiklos pajamų už nuomą.

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Iš viso: 443182,86 Eur., iš jų: sodra 8027,10 Eur.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

6 VSAFAS (4 priedas): Iš viso: 0,08 Eur. iš jų:
VSDF Panevėžio sk. (sodra) - 0,08 Eur.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:
2022 m. kovo 15 d.

Direktorius

Justas Petrulis

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

Vyr. buhalterė
vyriausiasis buhalteris (buhalteris)

Džiuljeta Jucienė
(parašas) (vardas, pavardė)