

**KĖDAINIŲ R. VILAINIŲ MOKYKLOS – DARŽELIO “OBELELĖ”  
2017 M. METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**1. Bendroji dalis**

Kėdainių r. Vilainių mokykla-darželis “Obelėlė” (toliau-Įstaiga) Lietuvos Respublikos registre įregistruota 1995 m. kovo 2 d.: registracijos Nr.3170; įstaigos kodas 191024396; įstaigos grupė – bendrojo lavinimo mokykla; įstaigos tipas – mokykla-darželis. Įstaigos adresas –LT-58104 Melioratorių g. 26, Vilainių kaimas, Vilainių seniūnija, Kėdainių rajonas. Pagrindinė įstaigos veikla – švietimas ir ugdymas. Išlaidos klasifikuojamos pagal valstybės funkciją mokykloms, priskiriamoms pradinės mokyklos tipui, kitoms mokykloms, vykdančioms priešmokyklinio ugdymo programą. Kontroliuojanti įstaiga - Kėdainių rajono savivaldybė.

**1.1. Vilainių mokykla-darželis „Obelėlė“ kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi.**

**1.2. Įstaiga veikia normaliomis, įprastomis sąlygomis.**

**1.3. Darbuotojų skaičius 2017-12-31 – 47 dirbantieji, iš jų: pedagoginiai darbuotojai - 25, kiti darbuotojai – 22. Autorinių ir kitokių sutarčių įstaiga neturi.**

**2. Apskaitos politika.**

**2.1. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Kėdainių r. mokyklos-darželio “Obelėlė” apskaitos politika ir kitais teisės aktais.**

**2.2. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nebuvo keista.**

**2.3. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių ir klaidų taisymo nebuvo.**

**2.4. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pripažinimo ir nusidėvėjimo ar amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai.**

**Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita.**

Nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos 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.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiniu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo sekančio mėnesio, einančio po turto įvedimo į eksploataciją mėnesio, pirmos dienos. Iki likutinės vertės amortizuotam, perduotam, nurašytam arba nuvertėjusiam turtui amortizacija neskaičiuojama nuo sekančio mėnesio pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatomos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

**Ilgalaikio materialiojo turto apskaita.**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė nusidėvi iki nulio, 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) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detalai nustatomi Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

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 (arba) 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.

Tyrimo ir plėtros išlaidų įstaiga neturi.

## **2.5. Žemės ūkio paskirties biologinio turto įstaiga neturi.**

### **2.6. Atsargų apskaita.**

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodami atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO).

Atsargos gali būti nuvertinamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų apskaitos ypatumai detalai aprašomi Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

### **2.7. 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“.

Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį. Įstaiga turi tik trumpalaikio finansinio turto:

Išankstiniai apmokėjimai;

Per vienerius metus gautinos sumos;

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų ir išankstinių apmokėjimų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pinigai ir jų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Operacijų gryniais pinigais įstaiga nevykdo. Pinigų ekvivalentų įstaiga neturi.

Kitas trumpalaikis finansinis turtas. Kito finansinio turto įstaiga neturi.

## **2.8. Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai.**

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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto nuostatuose arba įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

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 (gautinos) 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, įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudos arba sąnaudos pripažįstamos tada, kai įstaiga finansuoja kitus viešojo sektoriaus subjektus iš uždirbtų pajamų.

Finansavimo sumų apskaitos ypatumai aprašyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

## **2.9. Finansinių įsipareigojimų apskaita.**

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“ ir 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Įstaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;

mokėtinos finansavimo sumos;

mokėtinos socialinės išmokos;

grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;

tiekėjams mokėtinos sumos;

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

sukauptos mokėtinos sumos;

kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;

kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

## **2.10. Statybos ir su ja susijusių ilgalaikių sutarčių įstaigoje nėra.**

### 2.11. Atidėjinių apskaitos principai .

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybę, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtą įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

Atidėjinių apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše. Šiuo metu atidėjinių Įstaiga neturi

### 2.12. Nuoma, 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 ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma laikoma finansine nuoma, jei sutartyje yra nustatyta, kad:

nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;

nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

nuomos laikotarpis apima lygią 75 procentams ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingumo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

Jeigu vertindama sutartį Įstaiga nustato, kad netenkinama nė viena 70 punkte išvardytų sąlygų, todėl neaišku, kaip registruoti turtą apskaitoje, reikia atsižvelgti ir į papildomas sąlygas, kurios nurodytos 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansine nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Finansinės nuomos apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Gaunamos nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip pajamos.

### 2.13. Pajamos.

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios Įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Detaliai pajamų apskaitos ypatumai aprašomi Pajamų apskaitos tvarkos apraše.

## **2.14. Sąnaudos.**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Detaliai sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

## **2.15. Valstybės skolų ir kitų skolinimosi išlaidų įstaiga neturi.**

## **2.16. Operacijos užsienio valiuta.**

Operacijų užsienio valiuta įstaiga neturėjo. Apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Tokio pobūdžio sandoriai pirminio pripažinimo metu registruojami pagal sandorio dieną galiojusį euro užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.

Užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos ypatumai aprašomi Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

## **2.17. Apskaitos politika dėl informacijos grupavimo pagal segmentus.**

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

Įstaiga tvarko apskaitos veiklą pagal segmentą - Švietimas

Apie segmentą atskleidžiama tokia informacija:

segmento sąnaudos;

segmento pinigų srautai.

Įstaiga turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą tvarko pagal segmentus t. y. taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas teisingai priskirtų prie veiklos segmentų.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią įstaigos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

## **2.18. Apskaitos politikos keitimo.**

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

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja arba siekiant tinkamiau parodyti viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

## 2.19. Tarpusavio užskaitų atlikta nebuvo.

## 2.20. Finansinės rizikos valdymo principai.

Įstaigoje yra parengtos Finansų kontrolės taisyklės.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl Biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Įstaigos vadovas.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą Įstaigos vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

Finansines ataskaitas pasirašo Įstaigos vadovas ir vyriausiasis buhalteris.

## 3. Aiškinamojo rašto pastabos

### 3.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas ( P3 priedas).

Įstaigos nematerialusis turtas (programinė įranga ), kurio įsigijimo savikaina 298,60 Eur visiškai amortizuotas, veikloje naudojamas. Šio turto amortizacijos norma – 1 metai.

### 3.2. Ilgalaikis materialusis turtas ( P4 priedas ).

Pilnai nusidėvėjusio , bet veikloje naudojamo materialiojo turto įsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	Turto grupė	Kiekis (vnt.)	Įsigijimo savikaina (Eur)	Naudojimo norma metais	Pastabos
1.	Kiti statiniai	4	3702,50	15	
2.	Baldai ir biuro įranga	32	22286,26		
2.1	Asmeniniai kompiuteriai ir jų išoriniai įrenginiai	21	12998,72	4	
2.2	Baldai ir biuro įranga	11	9287,54		
2.2.1.	Filmavimo, fotografavimo įrenginiai	1	695,09	3	
2.2.2.	Radio, televizijos, IT įrenginiai ir įranga	1	1827,50	8	
2.2.3.	Baldai ir biuro įranga	8	5808,05	7	
2.2.4.	Kopijavimo aparatas	1	956,90	4	
3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	5	8222,60		
3.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	1	1745,83	15	
3.2.	Buitiniai elektros prietaisai	4	6476,77	8	
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4	2697,23		
4.1.	Pianinai, rojaliai, arfos	2	650,20	15	
4.2.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	2	2047,03	6	
	Iš viso:		36908,59		

Nepilnai nudėvėto, veikloje naudojamo materialiojo turto likutinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupė	Kiekis (vnt.)	Balansinė vertė (Eur)	Naudojimo norma metais	Pastabos
1.	Pastatai administraciniai	1	50457,82	75	Blokiniai
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	3	22804,38		
2.1.	Vaizdo, apsaugos, priešgaisrinės sistemos	3	22804,38	8	
3.	Baldai ir biuro įranga	2	3052,94		
3.1.	Projektoriai	1	88,65	7	
3.2.	Interaktyvi lenta	1	2964,29	7	
4.	Kompiuteriai	2	90,78	4	
5.	Kitas IT (medinė lauko scena)	1	2958,08	6	
	Iš viso:		79364,00		

### 3.3. Finansinis turtas.

Įstaiga finansinio turto neturi.

### 3.4. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai.

Įstaiga biologinio turto neturi.

### 3.5. Atsargos ( P8 priedas )

2637,92 Eur - įstaigos atsargų likutis 2017-12-31. Iš jų: savivaldybės lėšos 834,66 Eur ( 274,63 Eur higienos prekės, 111,09 Eur - ūkinės medžiagos, 448,94 Eur – turto remonto medžiagos); spec. lėšos: 1803,26 Eur ( maisto produktai –1631,47 Eur, einamojo remonto medžiagos – 161,80 Eur, ūkinis inventorių –9,99 Eur);

### 3.6. Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai (P9 priedas).

Ateinančių laikotarpių sąnaudas iš krepšelio lėšų sudaro 24,21 Eur (internetinės svetainės talpinimo mokestis); iš spec lėšų -263,69 Eur (veiklos ir vaikų draudimas 2018 metais); iš aplinkos lėšų – 149,41 Eur (teisės aktų sąvadų prenumerata 2018 metams - 62,33 Eur, išankstinis apmokėjimas už šildymą –AB „Panevėžio energija“ – 87,08 Eur).

### 3.7. Per vienerius metus gautinos sumos ( P 10 priedas ).

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (spec. lėšos) – 3573,31 Eur, iš jų: tėvų mokėtinų sumos už maitinimą – 2676,61 Eur, tėvų įsiskolinimas už ugdymą (lankytas dienas) – 814,40 Eur; kitos išlaidos (maisto ruošimo mokiniams išlaidų kompensacija) – 82,30 Eur. Gautinos sumos už gruodžio mėn. salės nuomą – 8,68 Eur. – 57,87 Eur.

Sukauptos gautinos sumos: 28316,93 Eur, iš jų:

iš biudžeto neatsiimtų lėšų likutis – 118,05 Eur.

sukauptos gautinos sumos (iš savivaldybės biudžeto) – 9804,58 Eur. Iš jų: atostoginių kaupimai – 9354,07 Eur, kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams (komunalinės paslaugos) – 103,99 Eur. Gautina suma už socialiai remtinų vaikų maitinimą –346,55 Eur.

sukauptos gautinos sumos (iš valdybės biudžeto) – 18394,30 Eur - atostoginių kaupimai.

### 3.8. Trumpalaikės investicijos.

Įstaiga trumpalaikių investicijų neturi.

### 3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P 11 priedas ).

Pinigų likutis banke 2017 m. gruodžio 31d. – 2590,37 Eur, iš jų: maisto produktų tiekėjų parama – 1051,55 Eur; 2% parama – 1538,82 Eur.

### 3.10. Finansavimo sumos.

Informacija pateikta priede P12 priede.

### 3.11. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų Įstaiga neturi.

### 3.12. Trumpalaikiai įsipareigojimai ( P17, P24 priedai ).

Su darbo santykiais susijęs įsiskolinimas, prekių ir paslaugų tiekėjams mokėtinų sumos :

	Aplinka	Krepšelis	Spec. lėšos	Soc. parama (SB)	Iš viso:
DU					0,00
GPM					0,00
Sodros mokestis darbuotojams					0,00
Sodros mokestis darbdaviui					0,00
UAB "Energijos tiekimas", AB „Energijos skirstymo operatorius“	20,00				20,00
UAB „Kėdainių vandenys“	31,05				31,05
Iš viso ryšio ir komunaliniai mokesčiai:	51,05				
UAB „Raivila“	52,94				52,94
UAB „Amazis“			48,40		48,40
Maisto tiekėjai iš viso:	2518,48				
AB "Pieno žvaigždės", fil. "Panevėžio pienas"	627,08		627,08		627,08
II „Ufa“	67,54		67,54		67,54
ŽŪB „Delikatesas“			324,28		324,28

UAB „Sanitex“			850,13	311,45	1161,58
UAB „Pontem“			97,50	35,10	132,60
UAB „Panevėžio Citma“			205,40		205,40
Iš viso kreditorinis įsiskolinimas:	103,99	0,00	2220,33	346,55	2670,87

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 27748,34 Eur:

14086,67 Eur - sukaupti atostoginiai darbuotojams (mokinio krepšelio lėšos),  
4307,63 Eur - sukauptos socialinio draudimo įmokos (mokinio krepšelio lėšos),  
7168,22 Eur - sukaupti atostoginiai darbuotojams (aplinkos lėšos),  
2185,82 Eur - sukauptos socialinio draudimo įmokos (aplinkos lėšos).

### **3.13. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.**

Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir poataskaitinių įvykių įstaiga neturi.

### **3.14. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda.**

Įstaiga turi salės nuomos sutartį 2018 metams. Planuojama gauti 300,00 Eur pajamų iš turto nuomos. 2017 metų turto nuomos pajamos nežymios, nes sutartis sudaryta paskutinį metų ketvirtį.

Finansinės nuomos (lizingo) neturi

### **3.15. Grynasis turtas.**

Įstaigos grynasis turtas (deficitas) – (-83,94 Eur). Einamojo laikotarpio pagrindinės veiklos rezultatas – deficitas – (-310,23 Eur), kitos veiklos perviršis – (226,29 Eur) gautas teikiant maitinimo paslaugas darbuotojams.

### **3.16. Kitos pajamos ( P21 priedas).**

Per ataskaitinį laikotarpį už suteiktas maitinimo ir ugdymo paslaugas priskaityta pagrindinės veiklos Kitų pajamų – 35741,29 Eur, iš jų:

už maitinimą – 27241,83 Eur,  
ugdymo mokestis – 8499,46 Eur,

**Kitos veiklos pajamos** – 522,32 Eur: darbuotojų maitinimo pajamos –444,20 Eur, turto nuomos pajamos – 78,12 Eur ( P21 priedas).

### **3.17. Sąnaudos ( P22 priedas).**

Reikšmingiausią sąnaudų dalį sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas 424189,38 Eur:

darbo užmokesčio sąnaudos – 323355,20 Eur, ligos pašalpų - 1409,80 Eur, socialinio draudimo sąnaudos – 99424,38 Eur.

Su darbo santykiais susiję sąnaudos pagal finansavimo šaltinius:

savivaldybės biudžeto lėšos

DU – 151263,52 Eur, ligos pašalpų – 744,96 Eur, socialinio draudimo mokestis –46470,36 Eur; Iš viso - 198478,84 Eur.

valstybės biudžeto lėšos (mokinio krepšelis)

DU – 172091,68 Eur, ligos pašalpų – 664,84 Eur, socialinio draudimo mokestis – 52954,02 Eur; Iš viso – 225350,54 Eur.

**Kitos veiklos sąnaudos** - Darbuotojų maitinimui sunaudotų maisto produktų savikaina – 296,03 Eur.

### **3.18. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (P23 priedas).**

Reikšmingų finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų įstaiga neturi.

### **3.19. Sandoriai užsienio valiuta.**

Įstaiga sandorių užsienio valiuta neturi.

### **3.20. Segmentai.**

(25-ojo VSAFAS „Segmentai“).

Įstaiga turi vieną segmentą – švietimas ir ugdymas.

### **3.21. Nuosavybės metodo taikymo įtaka.**

Įstaiga nuosavybės metodo netaikė.

### **3.22. Turto nuvertėjimas.**

Įstaiga turto nenuvertino.

Direktorė



Renata Zigmantavičienė

Vyr. buhalterė

8



Dalia Vutencienė