

# PRIENŲ LOPŠELIS - DARŽELIS „SAULUTĖ“

Juridinių asmenų registras. Kodas 190212573. J.Basanavičiaus g. 16, LT-59151 Prienai. Tel. (8~319) 51202

[saulute@prienai.lt](mailto:saulute@prienai.lt). a/s LT564010041100049990 AB DnB kodas 40100

## 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

### AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 - 12- 31

Prienai

#### I. BENDROJI DALIS

- 1.1. Prienų lopšelis – darželis „Saulutė“ (toliau - darželis) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga.
- 1.2. Prienų lopšelis- darželis „Saulutė“ įsteigtas 1962 m. rugsėjo 1 d. Lietuvos Respublikos švietimo įstaigų bei mokslo ir studijų institucijų valstybės registras Nr.957.
- 1.3. Lopšelio- darželio veiklos pradžia -1962 m. rugsėjo 9 d.
- 1.4. Lopšelis - darželis įregistruotas Kauno filialo Juridinių asmenų registravimo skyriuje 1995 m. pažymėjimo registro Nr.119930.
- 1.5. Lopšelis - darželis yra viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip biudžetinė įstaiga, turinti sąskaitą banke ir antspaudą.
- 1.6. Lopšelio- darželio buveinė - J. Basanavičiaus g. 16, LT-59151, Prienai, kodas 190212573.
- 1.7. Lopšelio-darželio savininkas – Prienų rajono savivaldybė, savininko teises įgyvendinanti institucija – savivaldybės Taryba.
- 1.8. Pagrindinė veiklos sritis - švietimas; veiklos rūšys - ikimokyklinis ugdymas, priešmokyklinis ugdymas.
- 1.9. Lopšelis-darželis „Saulutė“ dirba pagal „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programą“, kodas - 9.1.1.1.
- 1.10. Vidutinis darbuotojų skaičius 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 29 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis.
- 1.11. Lopšelyje - darželyje veikia 6 grupės : 2 - lopšelio grupės, 3 darželio grupės , 1 priešmokyklinio ugdymo grupė. 2016 m. gruodžio 31 d. lopšelj- darželį lankė 98 ugdytiniai.
- 1.12. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų nėra.
- 1.13. Šiuo metu neturime jokios informacijos apie tai, kad kažkokios svarbios aplinkybės gali turėti įtakos tolesnei lopšelio - darželio veiklai.

#### 2. Finansiniai metai.

Lopšelio - darželio finansiniai metai prasideda sausio 1 d., o baigiasi gruodžio 31 d., tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Finansinėse ataskaitose duomenys pateikiami išreikšti Lietuvos Respublikos pinigais – Eurais ir centais.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

##### 2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos.

Tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, Prienų lopšelis-darželis „Saulutė“ (toliau- darželis) vadovaujasi VSAFAS.

Prienų lopšelio-darželio „Saulutė“ savo veiklai įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su PVM, nes nevykdo ekonominės veiklos. Apskaitos politika neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.

##### 2.2. Sąskaitų planas.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas Prienų lopšelio- darželio „Saulutė“ direktorės 2009-12-18 d. įsakymu Nr.(1.3)-V-38.

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;
- lėšų šaltinį;
- valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- asignavimų valdytoją.

### **2.3. Apskaitos politikos taikymas**

Prienų lopšelis-darželis „Saulutė“ taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-mo VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

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

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

Prienų lopšelis-darželis „Saulutė“ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-tame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Jeigu lopšelis-darželis keičia apskaitos politiką, apskaitos politikos pakeitimo faktas nurodomas aiškinamajame rašte. Nauja apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti priėmimo dienos ir būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos pakeitimas ataskaitinio ir ankstesniųjų ataskaitinių laikotarpių rezultatams, parodomas ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose ir aprašomas aiškinamajame rašte.

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

### **2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės**

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, lopšelis-darželis vadovaujasi VSAFAS.

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- 2.4.1. kaupimo;
- 2.4.2. subjekto;
- 2.4.3. veiklos tęstinumo;
- 2.4.4. periodiškumo;
- 2.4.5. pastovumo;
- 2.4.6. piniginio mato;
- 2.4.7. palyginimo;
- 2.4.8. atsargumo;
- 2.4.9. neutralumo;
- 2.4.10. turinio viršenybės prieš formą.

## 2.5. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-tame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias grupes:

- plėtros darbai;
- programinė įranga ir jos licenzijos;
- patentai ir licenzijos;
- literatūros, mokslo ir meno kūriniai;
- kitas nematerialusis turtas;
- nebaigti projektai;
- išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą;
- prestižas.

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

Nematerialaus turto naudingo tarnavimo laikas:

Pavadinimas	Amortizacijos skaičiavimo metodas	Tarnavimo laikas
Programinė įranga ir licenzijos	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	2

## 2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-tame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22 - tame 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 šias pagrindines grupes:

- žemė;
- pastatai;
- infrastruktūros ir kiti statiniai;
- nekilnojamosios kultūros vertybės;
- mašinos ir įrenginiai;
- transporto priemonės;
- kilnojamosios kultūros vertybės;
- baldai ir biuro įranga;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500 EUR. Nusidėvėjimo skaičiavimo būdas – tiesiogiai proporcingas. Nusidėvėjimas skaičiuojamas už visą mėnesį, pradedant nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Registruojant nusidėvėjimą, pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui

proporcinga finansavimo sumų, gautų konkrečiam ilgalaikio materialiojo turto vienetui įsigyti, dalis. Pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (pvz, atiduoto panaudai turto) - kitos veiklos sąnaudomis.

Ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Pavadinimnas	Naudingo tarnavimo laikas	
1.	Pastatai	115	
2	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.1	Kiti statiniai	18	
3.	Mašinos ir įrenginiai:		
3.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	13	
3.2	Medicinos įranga	8	
3.3.	Filmavimo, fotografavimo ir mob. telefono ryšio įrenginiai	4	
3.4.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	10	
3.5	Kitos mašinos ir įrengimai	13	
4.	Transporto priemonės		
4.1	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7	
4.2	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6	
5.	Baldai ir biuro įranga		
5.1.	Baldai	7	
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	
5.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5	
3.3.	Kita biuro įranga	6	
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
6.1	Muzikos instrumentai	28	
6.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6	

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidoms priskiriamos išlaidos, skirtos turto naudojimo palaikymui, kuriomis siekiama, kad naudojamas turtas atliktų savo paskirtį.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato:

-jeigu ilgalaikio materialiojo turto remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas;

-jeigu ilgalaikio materialiojo turto remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina šio turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir netikslinamas jo naudingo tarnavimo laikas;

## 2.7. Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-tame 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.

Lopšelis-darželis biologinio turto neturi.

## **2.8. Atsargos**

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

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą.

Įsigytos atsargos registruojamos jų įsigijimo savikaina, į kurią įskaitoma: pirkimo kaina, atėmus nuolaidas ir nukainojimus; su įsigijimu susiję negrąžintini mokesčiai, transporto išlaidos. Atsargos nurašomos kai: sunaudojamos, pripažinus nereikalingomis, atidavus naudoti ūkinį inventorių, nustačius trūkumą inventorizacijos metu ir kt.

Atiduotas naudoti ūkinis inventorių registruojams nebalansinėse sąskaitose kiekyne ir vertine išraiška.

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

- strateginės ir neliečiamos atsargos;
- medžiagos ir žaliavos;
- ūkinis inventorių;
- nebaigta gaminti produkcija;
- nebaigtos vykdyti sutartys;
- pagaminta produkcija;
- atsargos, skirtos parduoti; kitas turtas, skirtas parduoti.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Prienų lopšelis –darželis „Saulutė“ taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmą - 9 iš“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdu.

## **2.9. Finansinis turtas**

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

Finansinis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 14-tame VSAFAS ir 17- tame VSAFAS nuostatas.

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- po vienerių metų gautinos sumos;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- trumpalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- trumpalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Suteikus paslaugas pagal suteiktų paslaugų įkainius apskaičiuota suma registruojamas trumpalaikis finansinis turtas - pirkėjų skolos.

Kitos per vienerius metus gautinos sumos registruojamos apskaitoje uždirbant kitas pajamas: pardavus naudotą ilgalaikį materialųjį turtą, medžiagas ir kt.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą..

## **2.10. Gautinos sumos**

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

Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos į:

- gautinos sumos iš finansavimo sumų teikėjų;
- gautinos sumos iš pirkėjų;
- gautinos sumos iš darbuotojų;
- kitos gautinos sumos.

Pagal mokėtojo rizikos laipsnį gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas:

- iš patikimų pirkėjų;
- iš mokėtojų su rizika;
- iš nepatikimų mokėtojų.

Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į:

Ilgalaikės - gautinos sumos, kurias įstaiga gaus po 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Trumpalaikės - gautinos sumos, kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Derinant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, išsiunčiami tarpusavio suderinimo aktai visiems mokėtojams (pirkėjams). Tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktas siunčiamas paštu arba perduodamas asmeniškai mokėtojui. Gautina suma laikoma suderinta, kai pasirašo abi šalys, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma. Gautinos sumos nurašomos tik tada, kai: apmokamos, perduodamos kitai įstaigai, nurašomos, kai anksčiau buvo užregistruotas jų nuvertėjimas.

## **2.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro įstaigos lėšos banko sąskaitose.

## **2.12. Finansavimo sumos**

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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai savivaldybės administracijai pateikiama mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai faktiškai gaunamos lėšos į sąskaitą.

Finansavimo sumos grupuojamos atsižvelgiant į jų paskirtį:

- nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikiam turtui ir atsargoms),
- kitoms išlaidoms.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą - gautos finansavimo sumos pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo sumos, skirtos ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis registruojant turto nusidėvėjimą, nuvertėjimą ar pardavimą. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti ūkinį inventorių, sunaudojus žaliavas ir medžiagas, nurašius pripažintas nereikalingomis. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti, pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą mėnesį, kada jos patiriamos.

Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio.

### **2.13. Finansiniai įsipareigojimai**

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-tame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-tame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“, 19-tame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-tame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, pagal pobūdį:

- atidėjinius;
- finansinės nuomos įsipareigojimus;
- mokėtinas finansavimo sumas;
- pervestinas išteklių fondams ir kitiems VSS, mokėtinas sumas susijusias su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudarant finansines ataskaitas, apskaitoje įvertinami amortizuota savikaina, pritaikius įsipareigojimo pirminio pripažinimo metu buvusią rinkos palūkanų normą 17-tame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis.

Lopšelis-darželis ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

Derinant įsipareigojimus išsiunčiami tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai.

### **2.14. Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-tame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ - išvardytus pripažinimo kriterijus.

Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė.

Jeigu registruojamas ilgalaikis atidėjiny, einamųjų metų ilgalaikių atidėjinių dalį būtina išskirti tuo atveju, jeigu yra tikimasi, kad įsipareigojimą, dėl kurio suformuotas ilgalaikis atidėjiny, reikės apmokėti per 12 mėn. nuo paskutinės ketvirčio dienos. Atidėjiny nurašomas pasikeitus aplinkybėms ir nusprendus, kad labiau nesitikima negu tikėtina, kad dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, gali atsirasti įsipareigojimas. Lopšelis – darželis atidėjinių neturi.

### **2.15. Finansinė nuoma (lizingas).**

Apskaitoje registruojami finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, jei veiklos nuomos sutartis atitinka 19-tame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje pasirašius veiklos nuomos sutartį pagal turto perdavimo ir priėmimo akto datą.

Gavus turtą pagal veiklos nuomos sutartį, jei sutartis atitinka 19-tame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas, registruoja turtą ir ilgalaikius įsipareigojimus pagal turto vertės dengimo sumą, o jei palūkanos nenumatytos ar mažesnės negu rinkoje - diskontuotą pagal apskaičiuotų palūkanų normą veiklos nuomos sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomos įmokų suma.

Palūkanos priskiriamos finansinės- investicinės veiklos sąnaudoms. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma lopšelio-darželio apskaitoje registruojama vieną kartą paskutinę dieną metų, atliekant nepanaudotų atostogų paskaičiavimą pagal kiekvieną darbuotoją individualiai.

### **2.16. Pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti, vadovaujantis 10-tame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-tame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad lopšelis-darželis gaus ekono-

minę naudą.

Pajamos registruojamos suteikus paslaugas arba mėnesio pabaigoje, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento ir sumos.

Kitos pajamos pripažįstamos, jei atitinka 10- tame VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimus.

Tai įplaukos už suteiktas (teikiamas,) paslaugas ar parduotas prekes negali būti iš karto naudojamos. Jas privaloma praveisti į savivaldybės biudžetą.

Pajamos įvertintos tikrąja verte.

#### **2.16. Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio darudimo sąnaudos registruojamops kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą metuose, atliekant paskaičiavimus pagal kiekvieną darbuotoją individualiai.

#### **2.17. Sandoriai užsienio valiuta**

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21- tame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Lopšelis-darželis sandorių užsienio valiuta neturi.

#### **2.18. Turto nuvertėjimas**

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-tame VSAFAS „Atsargos“, 17-tame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

#### **2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas**

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-tame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Prienų lopšelyje-darželyje „Saulutė“ poataskaitiniais įvykiais laikoma, įvykiai įvykę po ataskaitinio laikotarpio 12 d. Lopšelyje - darželyje informacija laikoma reikšminga, jei jos suma viršija 0,5 procento per finansinius metus pripažintų pajamų vertės arba 0,5 procento turto vertės. Nustatant reikšmingumą vertinamas ne tik ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio pobūdis, bet ir sumos dydis.

#### **2.20. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie l/d finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną .

#### **2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Principų apskaitos ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

#### **2.22. Informacijos pagal segmentus pateikimas**

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

#### **2.23. Apskaitos politikos keitimas**

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

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

#### 2.24. Apskaitinių įverčių keitimas

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

#### 2.25. Apskaitos klaidų taisymas

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

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

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 1. Pastaba dėl veiklos

Šiuo metu neturime jokios informacijos apie tai, kad kažkokios svarbios aplinkybės gali turėti įtakos tolesnei lopšelio-darželio veiklai.

P2. Pastaba. 2016 m. Informacija pagal veiklos segmentus 25-to VSAFAS priedas (pridedama).

P3. Pastaba. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį 13-tame VSAFAS 4 priedas (pridedama).

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2016 m. pateikta 1 priede.

Nuvertėjusio nematerialiojo turto nėra.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių tarnavimo laikas neribotas, nėra.

Nematerialaus turto (programinės įrangos), kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra :

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
839,90	839,90

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto užstatyto kaip įsipareigojimo vykdymo garantija nėra.

Nematerialiojo turto, kuris nenaudojamas lopšelio-darželio veikloje, nėra.

Naujo turto įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, nėra.

P4. Pastaba. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas 12-to VSAFAS 1 priedas (pridedama).

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
5176,90	2164,57

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, nėra.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Materialiojo turto, kuris nenaudojamas lopšelio-darželio veikloje, nėra.

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas lopšelio-darželio veikloje, nėra.

P9.Pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

P10. Pastaba. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas

Informacija apie per vienerius metus gautinų sumų savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę pateikta 5 priede.

Gautinas sumas sudaro: už turto naudojimą (patalpų nuoma), tėvų mokestis už vaikų išlaikymą lopšelyje- darželyje:

Eil. Nr.	Gautinos sumos	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	Lopšelio-darželio valgyklos nuoma	198,15	494,45
2.	Tėvų mokestis už vaikų išlaikymą darželyje	3272,66	2544,87

	Iš viso:	3470,79	3039,32

Sukauptas gautinas sumas sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1	Sukauptoms įmokoms Sodrai (valstybės )		
2	Sukauptiems atostoginiams (savivaldybės )	4202,33	4202,23
3	Sukauptoms įmokoms Sodrai (savivaldybės )	1301,88	1301,88
	Sukauptiems atostoginiams (valstybės )	2956,60	3066,46
	Sukauptoms įmokoms Sodrai (valstybės )	949,99	949,99
4	Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės išdo (patalpų nuoma)		
5	Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės išdo (tėvų mokestis)		
6	Mokėtinos sumos darbuotojams (savivaldybės)	873,93	
7	Mokėtinos sumos Sodrai (savivaldybės)		1459,62
8	Tiekėjams mokėtinos sumos už suteiktas paslaugas (savivaldybės biudžetas)	9111,00	13308,37
	Iš viso:	19395,73	24288,75

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuotas nebuvo.

P11. Pastaba. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus 17- to VSAFAS 8 priedas (pridedama). Pinigų likutį banke sudaro pinigai iš kitų šaltinių:

Eil. Nr.	Pinigų šaltinis	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	2% GPM parama	557,00	223,24
2.	Už suteiktas paslaugas (tėvų mokestis)	163,12	1340,19
3.	Už patalpų nuomą	14,29	101,70
4.	Atsiskaitomoji sąskaita	2,96	
	Iš viso :	737,37	1665,13

P12.Pastaba. Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas pagal 20-to VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4,5 priedus (pridedama).

P17.Pastaba. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 12 priede.

Mokėtinos sumos susijusios su vykdoma veikla:

a) tiekėjams mokėtinos sumos

Eil. Nr.			
1.	Elektros energiją	263,47	296,70
2.	Kvalifikacija savivaldybės biudžeto		
3.	Ryšių paslaugas	87,32	64,30
4.	Šalto vandens ir kanalizacijos tiekimą	1421,90	2915,33
5.	Patalynės skalbimas		
6.	Šilumos ūkio priežiūra ir aptarnavimas		
7.	Mityba savivaldybės budžetas	1015,41	588,89
8.	Mityba tėvų mokestis		3346,43
9.	Kitas paslaugas	160,36	46,52
10.	Šildymas	6101,25	8975,62
11.	Kitos prekės	6,40	
12.	Nemokamą mokinių maitinimą iš savivald. b-to	5,92	57,75
13.	Nemokamą mokinių maitinimą iš valstybės. b-to	48,97	56,25
	Iš viso:	9111,00	16347,79

b) Kitos mokėtinos sumos

Eil. Nr.	Mokėtinos sumos	Ataskaitinis laikotarnis	Praėjęs ataskaitinis laikotarnis (EUR)
----------	-----------------	--------------------------	--

		(EUR)	
1.	Sumokėtas avansu tėvų mokestis		
	Iš viso :		

c) su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Eil. Nr.	Mokėtinos sumos	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo įmokos (valstybės)		
2.	Darbuotojams mokėtinos sumos (savivaldybės)		
3.	Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo įmokos (savivaldybės)	863,93	1459,62
	Iš viso:	863,93	1459,62

c) sukauptos mokėtinos sumos

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Ataskaitinis laikotarpis (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos (valstybės)	2956,60	3066,46
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos (valstybės)	949,99	949,99
3.	Sukauptos atostoginių sąnaudos (savivaldybės)	4202,33	4202,24
4.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos (savivaldybės)	1301,88	1301,88
		9410,80	9520,66

P21 Pastaba. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis suma (Eur.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur.)
1.	Tėvų mokestis už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje	20367,35	20880,71
2.	Lopšelio- darželio valgyklos nuoma	2377,80	2379,80
	Iš viso:	22745,15	23260,51

P22. Pastaba. Sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos (Eur.)		Socialinio draudimo sąnaudos (EUR)		Darbuotojų skaičius (vnt)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs at. laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs at. laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs at. laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		160489,28	149593,74	49462,74	46198,74	29	27
2.	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)						
	Iš viso:	160489,28	149593,74	49462,74	46198,74	29	27

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal sąnaudų pobūdį:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Ataskaitinis laikotarpis suma (Eur.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis suma (Eur.)
1.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	2746,56	3534,04
2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	38263,42	28394,88
3.	Kvalifikacijos kėlimo	389,10	328,75
4.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	6792,01	3895,68
5.	Socialinių išmokų	427,35	269
6.	Kitų paslaugų	20907,02	31315,60

P23. Pastaba. Finansinės ir investinės veiklos pajamos ir sąnaudos:

Sumokėti delspinigiai Sodrai už nelaiku sumotėtas įmokas – 11,80 Eur.

P24. Pastaba. Informacija apie įsipareigojimų dalį Eurais.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 10 priede.

25. Pastaba. Nebalansinėje sąskaitoje 0210001 ūkinis inventorių – 25448,32 Eur.

26. Pastaba. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos neįvyko.

Direktorė

Rita Drazdauskienė

Buhalterė

Danguolė Sabataitienė