

KĖDAINIŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „PURIENA“ 2018 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji dalis

1.1. Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ esanti Mindaugo gatvėje Nr. 20, Kėdainiai, įmonės kodas 291018490, kontroliuojama Kėdainių rajono savivaldybės, vykdo ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programą. Išlaidos klasifikuojamos pagal valstybės funkcijas - švietimas ir ugdymas.

1.2. Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi. Informacija pateikiama 6 VSAFAS 1 priede (pridedama).

1.3. Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi.

1.4. Įstaiga veikia normaliomis įprastomis sąlygomis.

2. Apskaitos politika.

2.1. Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir jas atitinka.

2.2. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), lopšelio-darželio „Puriena“ apskaitos politika ir kitais teisės aktais.

2.3. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nebuvo keista.

2.4. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių ir klaidų taisymo nebuvo atliekama.

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

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 pirkto 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 tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

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

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatomos Nematerialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose 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, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

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 sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detalčiai nustatomi Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose 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 apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.6. Tyrimo ir plėtros išlaidų įstaiga neturi.

2.7. Įstaiga biologinio turto neturi.

2.8. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos principai.

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“. Kėdainių lopšelio-darželio „Puriena“ finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Įstaiga turi tik trumpalaikio finansinio turto:

Per vienerius metus gautinos sumos;

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Pinigai ir jų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentų įstaiga neturi.

Kitas trumpalaikis finansinis turtas.

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“.

Kėdainių lopšelio-darželio „Puriena“ visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinės socialinės išmokos;
- pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
- mokėtinės sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- 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.

2.9. Statybos ir su ja susijusių ilgalaikių sutarčių Kėdainių lopšelyje-darželyje „Puriena“ nėra.

2.10. 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 (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodami atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO).

Atsargos gali būti nukainuojamos 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 arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

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

Atsargų apskaitos ypatumai detalčiai aprašomi Atsargų apskaitos įstaigoje tvarkos apraše.

2.11. 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, tai iš valstybės arba Savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Kėdainių lopšelio-darželio „Puriena“ tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Kėdainių lopšelio-darželio „Puriena“ gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį 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, Kėdainių lopšelyje-darželyje „Puriena“ sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Kėdainių lopšelyje-darželyje „Puriena“ apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai įstaiga kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

Detaliai finansavimo sumų apskaitos ypatumai nustatomi Finansavimo sumų apskaitos įstaigoje tvarkos apraše.

2.12. Atidėjinių apskaitos principai

2.13. Nuomos, finansinės nuomos (lizingo) įstaiga neturi.

2.14. Apskaitos politika dėl informacijos grupavimo pagal segmentus:

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

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienuose įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ skiria šiuos segmentus:

Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas.

Apie segmentą atskleidžiama tokia informacija:

segmento pagrindinės veiklos sąnaudos;

segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Kėdainių lopšelio-darželio „Puriena“ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

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

2.15. Įstaiga mokesčių ir (arba) socialinių įmokų pajamų nevykdo.

2.16. Kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai :

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 Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos, atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

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 įstaigoje tvarkos apraše.

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 įstaigoje tvarkos apraše.

2.17. Valstybės skolų ir kitų skolinimosi išlaidų Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ neturi.

2.18. Operacijų užsienio valiuta įstaiga neturėjo.

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta”.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. 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 ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.

2.19. Tarpusavio užskaitų atlikta nebuvo.

2.20. Finansinės rizikos valdymo principai.

Kėdainių lopšelyje-darželyje „Puriena“ 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 atsakinga Kėdainių lopšelio-darželio „Puriena“ direktorė.

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

Kėdainių lopšelio-darželio „Puriena“ finansines ataskaitas pasirašo direktorė ir vyriausioji buhalterė.

3. Aiškinamojo rašto pastabos:

3.1. (P03) Nematerialusis turtas

(13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedas, 2 priedas):

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutis 2018 m. gruodžio 31 d. – 1,74 Eur.

Dėvėjimosi laikas – 1- eri metai.

Įstaigoje yra visiškai nusidėvėjusio nematerialiojo turto, bet jis naudojamas:

Internetinė svetainė – 250,00 Eur

Kompiuterinė programa „Biudžetas“ – 370,42 Eur

Programa Windows - 86,89 Eur

Programa Windows - 86,89 Eur

Programa Windows - 86,89 Eur

Programa Windows - 86,89 Eur

Programa Windows - 86,89 Eur

Programa Windows - 86,89 Eur

3.2. (P04)Ilgalaikis materialusis turtas

(12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas 1 priedas, 3 priedas):

Ilgalaikio materialaus turto likutis 2018 m. sausio 1 d. – 152395,48 Eur .

Ilgalaikio materialaus turto likutis 2018 m. gruodžio 31 d. – 151561,23 Eur .

Per 2018 metus ilgalaikis materialus turtas nusidėvėjo 8454,25 Eur, materialiojo turto įsigyta už 7620,00 Eur.

Pastatai dėvisi 75 m.

Kiti statiniai – 15 m.

Mašinos ir įrenginiai – 15 m.

Kitas ilgalaikis turtas – 5 m.

Istaigoje yra visiškai nusidėvėjusio turto, bet jis naudojamas. Tai:

Šaldytuvas „Elektroliuks“ - 305,84 Eur

Šaldytuvas „Snaigė“ – 289,62 Eur

Skalbimo mašina „Beko“ – 434,14 Eur

Vaizdo kamera VP-CD 171/xee – 318,29 Eur

Skalbimo mašina Gorenje“ – 333,35 Eur

Pianinas „Noktiurn“ – 322,93 Eur

Medžio apdirbimo staklės – 916,65 Eur

Elektrinė plyta AK7122 4 dalių – 1298,66 Eur

Videomagnetofonas „Supra“ – 296,28 Eur

Kompiuterio komplektas – 2688,45 Eur (5 vnt.)

Kompiuterio procesorius „Intel“ – 1795,63 Eur (6 vnt.)

Kompiuterio sisteminis blokas Intel Core i5 – 1622,16 Eur (6 vnt.)

Lauko žaidimai – 2324,61 Eur (5 vnt.)

Muzikos instrumentas „Yamaha“ – 509,15 Eur

Projektorius hitachi xga2000 – 897,53 Eur

Elektrinė plyta be orkaitės – 857,83 Eur

Kepimo spinta konvekcine – 1986,89 Eur

Bulvių skutimo mašina – 806,01 Eur

Cirkuliacinis šildymo siurblys – 506,84 Eur.

3.3. Finansinis turtas

(6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priedas)

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ finansinio turto neturi.

3.4. Kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Kito ilgalaikio materialiojo turto Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ neturi.

3.5. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai.

(16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 3 priedas, 4 priedas).

Biologinio turto ir mineralinių išteklių įstaiga neturi.

3.6.(P08) Atsargos

Viso atsargų likutis 2018 m. gruodžio 31 d. – 1708,41 Eur

(8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas, 3 priedas).

maisto likutis sandėlyje – 791,04 Eur

medikamentų likutis – 40,11 Eur

medžagų, žaliavų likutis – 877,26 Eur

3.7. Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai

(6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas).

3.8.(P10) Per vienerius metus gautinos sumos

(17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas).

Per vienerius metus gautinos sumos – **26877,62 Eur**

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas – 4637,14 Eur tai sudaro:

4503,14 Eur – priskaičiuotas gruodžio mėn. mokestis tėvams už vaikų maitinimą ir ugdymą.

134,00 Eur – gautinos sumos už salės nuomą. (Iš jų: VŠĮ Aukšt.krepšinio mokykla – 9,00 Eur, Šokių klubas „Vilnis“ – 33,00 Eur, Dailės mokykla – 50,00 Eur, Šakočiūtė – Kurauskienė – 42,00 Eur).

Sukauptos gautinos sumos – 21835,78 Eur tai sudaro:

232,22 Eur Kėdainių r. savivaldybės skola už soc. remtinų vaikų maitinimą

21603,56 Eur - Sukauptos gautinos sumos (iš biudžeto) .

Kitos gautinos sumos – 404,70 Eur. Tai permoka už paslaugas (UAB „Kėdainių vandenys“ – 218,50 Eur, UAB „Raivila“ – 66,71 Eur, už socialinį draudimą – 119,49 Eur).

3.9. Trumpalaikės investicijos.

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ trumpalaikių investicijų neturi.

3.10.(P11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

(17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas).

Pinigų likutis banke 2018 m. gruodžio 31 d. – 3405,87 Eur:

Parama – 3405,87 Eur;

3.11.(P12) Finansavimo sumos

(20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas, 5 priedas).

3.12. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ neturi.

3.13. (P17) Trumpalaikiai įsipareigojimai

(17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas, 13 priedas)

Mokėtinų sumų į biudžetą – 123,20 Eur.

Tai paskutinę mėnesio dieną sumokėti tėvų įnašai per „Perlo“ terminalą. Į banko sąskaitą pinigai įkrito 2019 m. sausio 1 d.

Tiekėjams mokėtinų sumų – 4205,27 Eur

AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 110,61 Eur,

AB „Panevėžio energija“ – 1018,33 Eur,

AB „Telia Lietuva“ – 1,02 Eur,

UAB „Elektrometa“ – 15,20 Eur,

AB „Žemaitijos pienas“ – 598,45 Eur,

UAB „Kėdainių duona“ – 186,06 Eur,

Joniškio ž.ū.b. „Delikatesas“ – 626,91 Eur,

UAB „Grūstė“ - 1175,58 Eur,

UAB „Panevėžio Citma“ – 355,30 Eur,

Jono Šveikio I.I. „Ufa“ – 117,81 Eur.

Sukauptos mokėtinų sumų – 20526,48 Eur :

Sukaupti atostoginiai (mokymo lėšos) – 7900,54 Eur,

Sukauptos socialinio draudimo įmokos (mokymo lėšos) – 2408,09 Eur,

Sukaupti atostoginiai (biudžeto lėšos) – 6990,34 Eur,

Sukauptos socialinio draudimo įmokos (biudžeto lėšos) – 2822,81 Eur.

3.14. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai

(18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priedas, 4 priedas)

Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir poataskaitinių įvykių Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ neturi.

3.15. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

(19-ojo VSAFAS Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 4 priedas, 5 priedas, 6 priedas, 7 priedas, 8 priedas)

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ nuomoja patalpas. Ilgalaikių patalpų nuomos sutarčių neturime. Finansinės nuomos (lizingo) neturime.

3.16. (P18) Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro sukauptas deficitas.

3.17.(P21) Kitos pajamos

(10-ojo VSAFAS Kitos pajamos“ 2 priedas)

Per 2018 metus už suteiktas paslaugas priskaityta 44943,10 Eur., salės nuoma – 1536,57 Eur.

3.18.(P22) Sąnaudos

Darbo užmokesčio sąnaudos – 299772,26 Eur.

Socialinio draudimo sąnaudos – 90402,16 Eur.

Autorinių sutarčių įstaiga neturėjo.

3.19. Reikšmingos kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ kitos veiklos pajamų ir sąnaudų neturi.

3.20. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

(6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas)

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų neturi.

3.21. (P24) Sandoriai užsienio valiuta

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ sandorių užsienio valiuta neturi. Sandoriai apskaitomi eurais.

3.22. (P02) Segmentai

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ turi vieną segmentą – švietimas.

3.23. Nuosavybės metodo taikymo įtaka

Kėdainių lopšelis-darželis „Puriena“ nuosavybės metodo netaikė.

3.24.(P22) Su darbo santykiais susijusio išmokos

Darbuotojų skaičius 2017 metais - 47 žmonės, 2018 metais – 47 žmonės.(1 žmogus – vaiko priežiūros atostogose) Iš jų: pedagogų -21, kiti darbuotojai – 26 žmonės, Darbo užmokesčio fondas padidėjo dėl pasikeitusios minimalios algos ir padidėjusių koeficientų pedagogams.

3.25. Turto nuvertėjimas

Lopšelis-darželis „Puriena“ jokio turto neuvertino.

Direktorė



Birutė Naraševičienė

Vyriausioji buhalterė



Zita Gaižauskienė