

MICKŪNŲ VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS

2021 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

2022-03-04

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		218.757,60	181.245,67
I.1	Plėtros darbai	P03	1.885,18	1.813,55
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		1.885,18	1.813,55
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė	P04	216.872,42	179.432,12
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		142.847,98	139.745,80
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		7.323,53	9.876,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		18.234,84	2.835,22
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,00	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		30.076,38	14.174,81
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		18.389,69	12.800,29
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	1		
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos		40.823,23	44.372,43
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	P08	3.956,95	9.471,24
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		3.956,95	9.471,24
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	163,80	153,62
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	30.905,93	29.103,98
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2.390,44	1.327,24
III.6	Kitos gautinos sumos		28.514,68	27.737,04
IV	Trumpalaikės investicijos		0,81	39,70
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	5.796,55	5.643,59
	IŠ VISO TURTO:		259.580,83	225.618,10

(tęsinys kitame puslapyje)

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

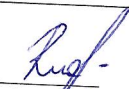
2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

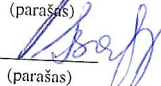
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	228.706,00	196.747,52
II	Iš savivaldybės biudžeto		207.304,72	175.895,48
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių		12.089,31	11.809,75
E	ĮSIPAREIGOJIMAI			
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		9.311,97	9.042,29
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		29.822,20	28.153,71
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		29.822,20	28.153,71
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	P17	2.320,01	675,65
II.11	Suakauptos mokėtinės sumos		95,09	70,96
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	27.407,10	27.407,10
F	GRYNASIS TURTAS			
I	Dalininkų kapitalas	P18	1.052,63	716,87
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1.052,63	716,87
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		335,76	-1.510,49
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		259.580,83	225.618,10

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Dita Rudinskienė
(vardas ir pavardė)

Irina Safonova
(vardas ir pavardė)

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.
 2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147395637
 D/L: 2022-03-13 15:38:57

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai	
			Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS			
I.1	Iš valstybės biudžeto		465.339,19	449.212,50
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		465.339,19	449.212,50
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		464.618,94	448.203,79
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		328,47	255,17
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		391,78	753,54
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-466.462,43	-472.602,04
II	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-396.362,07	-348.905,59
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-16.573,09	-9.967,37
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-18.182,97	-13.578,20
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.597,91	-2.215,51
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.290,00	-2.550,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-9.659,90	-30.058,77
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-21,85	-157,28
X	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ		-14.146,08	-42.534,73
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-984,70	-559,93
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-6.225,45	-21.641,99
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-418,41	-432,67
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-1.123,24	-23.389,54
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	1.465,05	21.879,33
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		22.226,42	21.879,33
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P23	-20.761,37	-0,28
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		335,76	-1.510,49
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		335,76	-1.510,49
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

 vyr. buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

 Dita Rudinskienė
 (vardas ir pavardė)

 Irina Safonova
 (vardas ir pavardė)

Mickānu valdībai loģisks-darzāis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickānu mstl., Mickānu sen., Vīnīaus r. sav.
2021. M. GRUODŽIO 31 D. pasbaigūsiū mēū FINANSINŪ ATASKAITŪ RINKINYS
 (Visos sumos euras, jei neurodyta kitāp)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

 (data) Nr. _____

Pavirtinta
 ID: -2147395637
 D/L: 2022-03-13 15:38:57

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pareikimo viduria ir nūklusmas:		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Įplaukos		91,24	0,00	91,24	-762,45	0,00	-762,45
I.1	Finansavimo sumos kitoms išduoms ir atsūrgoms:		266,373,32	226,459,86	492,833,18	238,547,43	247,078,92	485,626,35
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		245,538,46	205,623,00	451,161,46	214,946,57	223,478,06	438,424,63
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		244,877,00	205,623,00	450,500,00	214,473,65	223,478,06	437,951,71
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	Iš kitų šalių							
I.2	Iš mokesčių		661,46	0,00	661,46	472,92	0,00	472,92
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		20,836,86	0,00	20,836,86	23,600,86	0,00	23,600,86
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto			20,836,86	20,836,86		23,600,86	23,600,86
I.6	Gautos palūkanos						23,600,86	23,600,86
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos							
II.1	Iš valstybės biudžeta		-20,836,86	0,00	-20,836,86	-23,600,86	0,00	-23,600,86
II.2	Iš savivaldybių biudžetų		-20,836,86	0,00	-20,836,86	-23,600,86	0,00	-23,600,86
II.3	ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijoms							
II.4	Iš kitų išteklių fondų							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	P02	-245,447,22	-226,459,86	-471,907,08	-215,709,02	-247,078,92	-462,787,94
III.2	Komandirinių paslaugų ir ysių		-239,524,29	-156,837,78	-396,362,07	-210,455,01	-126,819,60	-337,274,61
III.3	Komandiruočių		-9,46	-18,173,51	-18,182,97	-32,14	-14,300,00	-14,332,14
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-88,57	-2,509,54	-2,597,91	-582,45	-1,717,55	-2,300,00
III.6	Paprasiojo remonto ir eksploatacivimo		-1,18	-1,288,82	-1,290,00	-29,00	-2,171,00	-2,300,00
III.7	Asmensiū išsigijimo		-3,409,72	-6,230,18	-9,659,90	-2,800,00	-29,400,00	-32,200,00
III.8	Socialinių išmokų		-1,000,00	-35,185,27	-36,185,27	-853,49	-50,131,93	-50,985,42
III.9	Nuomos						-700,00	-700,00
III.10	Kitų paslaugų išsigijimo			-984,70	-984,70			
III.11	Sumokėtos palūkanos		-1,320,84	-4,904,61	-6,225,45	-879,09	-21,838,84	-22,717,93
III.12	Kitos išmokos		-93,36	-325,45	-418,81	-77,84	0,00	-77,84

(rašyrys kitame puslapyje)

Mickkūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickkūnų mstl., Mickkūnų sen., Vilniaus r. sav.
 2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (esantis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pradžios ataskaitinis laikotarpis			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
			4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	2						
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-17.396,66	-36.500,00	-53.896,66	-1.813,55	-18.500,00	-20.313,55
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-17.396,66	-36.500,00	-53.896,66	-1.813,55	-18.500,00	-20.313,55
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicines veiklas pinigų srautai							
C	FINANSINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iš paskolų gauti pinigai		17.458,38	36.500,00	53.958,38	1.813,55	18.500,00	20.313,55
II	Gauti paskolų grąžinimas							
III	Finansines nuomos (lizingo) įsipareigojimų anulojimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		16.735,20	36.500,00	53.235,20	1.800,00	18.500,00	20.300,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto		16.735,20	36.500,00	53.235,20	1.800,00	18.500,00	20.300,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansines veiklas pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		723,18	0,00	723,18	13,55	0,00	13,55
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		152,96	0,00	152,96	-762,45	0,00	-762,45
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		5.643,59		5.643,59	6.406,04		6.406,04
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		5.796,55		5.796,55	5.643,59		5.643,59

Direktore

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojamas administracijos vadovas)

vyr. buhalterė

(vvrtausiasis buhalteris (buhalteris))


 (parašas)

Dita Rudinskienė
 (vardas ir pavardė)

Ineta Salionova
 (vardas ir pavardė)

Miekanų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Miekanų mstl., Miekanų sen., Vihniaus r. sav.
 2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


(data) Nr. _____

ID: -2147395637
 D/L: 2022-03-13 15:38:57

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tutka kontroliuojančiam subjektui						Pavilniai ir tikslumas: eurais	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas pertvėris ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Is viso	Mazumuos dalis	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną									
2	Perimto ligatinio turto iš kito verslo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		2.227,36	2.227,36		
3	Perduoto arba pardoto ligatinio turto kitiems subjektui įtaka		X		X					
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X					
5	Kiti sudaryti rezervai		X			X				
6	Kiti panaudoti rezervai		X			X				
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pertvėris ar deficitas		X	X	X	X				
9	Kiti pokyčiai			X	X		-1.510,49	-1.510,49		
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną									
11	Perimto ligatinio turto iš kito verslo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		716,87	716,87		
12	Perduoto arba pardoto ligatinio turto kitiems subjektui įtaka		X		X					
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X					
14	Kiti sudaryti rezervai		X			X				
15	Kiti panaudoti rezervai		X			X				
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pertvėris ar deficitas		X	X	X	X				
18	Kiti pokyčiai		X	X	X		335,76	335,76		
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						1.052,63	1.052,63		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktore
 (tesės aktais įpareigoto patvirtinti asmens pareigų pavadinimas)
 Yr. buhalterė
 (tvirtinantis buhalteris (buhalteris), jeigu nurodoma paraš. tesės aktus)

(parašas)

 (parašas)

Dina Rudinskienė
 (vardas ir pavardė)
 Irena Safonova
 (vardas ir pavardė)

MICKŪNŲ VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS
Valstybės biudžetinė įstaiga, Jaunimo g.16, LT- 13113, Mickūnai, Vilniaus r.
Tel./Fax/(8-5) 2386103 el. paštas: mickunudarzelis@zebra.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas195004430

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2021 m. GRUODŽIO 31 d. DATAI

1.BENDROJI DALIS

1 Finansinių ataskaitų rengėjas

- 1.1. Mickūnų vaikų lopšelis-darželis yra Švietimo ir mokslo ministerijos pavaldume. Lopšelio-darželio apskaitą vykdo darželio buhalterija.
 - 1.2. Teisinė forma — Valstybės biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 195004430.
 - 1.3. Buveinės adresas: Jaunimo 16, Mickūnai, Vilniaus rajonas.
 - 1.4. Mickūnų vaikų lopšelis-darželis yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, 4 sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose.
 - 1.5. Veiklos sritis- švietimas. Pagrindinis darželio uždavinys yra: ikimokyklinis ugdymas.
 - 1.5.1. Darželyje dirba 31 darbuotojas. Iš jų 1 įstaigos vadovas, 13 pedagogu.
 - 1.5.2. Įstaiga lanko 86 vaikai.
 - 1.6. Ataskaitinis laikotarpis: 2021 m. sausio 1 d. - 2021 m gruodžio 31d.
 - 1.7. Darželio veiklos nutraukimas nenumatomas.
 - 1.8. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą
Nėra.
 - 1.9. Teisiniai ginčai, jų sprendimai ir įtaką finansinėms ataskaitoms
Nėra
 - 1.10. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų finansinių metų pradžioje ir per ataskaitinį laikotarpį
Nėra.
- Mickūnų vaikų lopšelis-darželis sudaro ir teikia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius.

2. APSKAITOS POLITIKA

1. Institucija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų visų taikytinų, išskyrus 9 „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ ir 26 „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Institucija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, pateiktais šios apskaitos politikos skyriuje „Bendrieji apskaitos principai“.

2. Šiame apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad Institucijos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

2.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

2.2. patikima, nes:

2.2.1. teisingai nurodo Institucijos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

2.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą (turinio viršenybės prieš formą principas);

2.2.3. nešališka, netendencinga;

2.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

2.3. visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

3. Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

4. Apskaitos politika keičiama, tik vadovaujantis VSAFAS, ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Atvejais, kai apskaitos politika gali būti keičiama, pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

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

6. Žemiau pateikiama Institucijos apskaitos politika naudojama, sudarant finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto dalį „Apskaitos politika“.

Bendrieji apskaitos principai

7. Institucijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

8. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujamas šiais principais ir jų reikšmėmis:

8.1. subjekto (Institucija laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik Institucijos nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.);

8.2. veiklos tęstinumo (Institucijos finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Institucija laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jai pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą prognozuojamą ne trumpesnį kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už Institucijos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Institucija nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys.);

8.3. periodiškumo (Institucijos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės atskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Institucijos finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau įvykusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaita ir atskleidimas finansinėse ataskaitose yra aprašyti šios apskaitos politikos skyriuje „Poataskaitiniai įvykiai“. Institucijos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, tačiau tam tikromis aplinkybėmis finansiniai metai gali būti trumpesni nei 12 mėnesių. Tokių atvejų susidarymo priežastys ir

aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija yra nurodyti šios apskaitos politikos skyriuje „Ataskaitinis laikotarpis“.);

8.4. pastovumo (Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Institucijos turta, finansavimo sumas, išsipareigojimus, grynąjį turta, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias nuostatas arba pagal pasikeitusias šių standartų nuostatas.);

8.5. piniginio mato (Visas Institucijos turtas, finansavimo sumos, išsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta.);

8.6. kaupimo (Institucijos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami to laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.);

8.7. palyginimo (Institucijos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Institucijos finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienerių prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija. Finansinės ataskaitos rengiamos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti Institucijos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Institucija pateikia pakeistus straipsnius ar jų klasifikavimą, praėjusių finansinių metų sumas, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, taip, kaip nurodyta šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“);

8.8. atsargumo (Institucija pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, išsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, atsakingi Institucijos asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, atidėjinius, sukaupimus ir pan. Be to, atsakingi finansinių ataskaitų rengėjai įsitikina, kad finansinės ataskaitos yra patikimos ir neutralios, t. y. turtas, finansavimo sumos, išsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra parodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.);

8.9. neutralumo (Institucijos finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.);

8.10. turinio viršenybės prieš formą (Institucijos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos).

9. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamasi šiais principais:

9.1. pinigų (Institucijos išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.);

9.2. subjekto;

9.3. periodiškumo;

9.4. pastovumo;

9.5. piniginio mato.

10. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami Lietuvos piniginiiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

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

12. Toliau pateikiama Institucijos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

13. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t. y. materialios formos neturintis, nuo kitų Institucijos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Institucija disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

13.1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

13.2. pagrįstai tikėtina, kad Institucija būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

13.3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

13.4. Institucija turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti jį naudoti kitiems) ir jį kontroliuoti. Institucija kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

14. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose.

15. Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

16. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

16.1. turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

16.2. turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

17. Amortizacija skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Švietimo ir mokslo ministro įsakymu. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda 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. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

18. Likvidacinė nematerialiojo turto vertė paprastai yra lygi nuliui, išskyrus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu turtu.

19. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiais veiksmais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

20. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas

stipriai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai koreguojamas.

21. Išsami nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

22. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

22.1. yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

22.2. yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

22.3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams (išskyrus vienkartinio naudojimo).

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

23.1. žemė;

23.2. pastatai;

23.3. infrastruktūros ir kiti statiniai;

23.4. nekilnojamosios kultūros vertybės;

23.5. mašinos ir įrenginiai;

23.6. transporto priemonės;

23.7. kilnojamosios kultūros vertybės;

23.8. baldai ir biuro įranga;

23.9. kitas ilgalaikis materialusis turtas;

23.10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Institucijos poreikį.

24. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

25. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

25.1. žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;

25.2. bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

25.3. likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

26. Kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma, remiantis draudžiamąja verte (jei šios vertybės yra apdraustos). Kitu atveju kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma (teikiant prioritetą pirmiau einančiam metodui): remiantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis arba įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta, arba simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba taip pat negali būti patikimai įvertinta).

27. Institucija patikslina žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip pat yra koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei Institucija gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

28. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip, kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Švietimo ir mokslo ministro įsakymu. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. 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. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

29. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra peržiūrimi, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas ar likvidacinė vertė gali būti reikšmingai pasikeitę. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra tikslinami, gavus papildomos informacijos. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

30. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. 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 (atsižvelgiant į tai, kokiais veiklais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

31. Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą. Jei su atskiro turto vienetu susijęs tikrosios vertės rezervo likutis tampa lygus nuliui, tikrosios vertės rezervą viršijanti nuvertėjimo suma yra registruojama, pripažįstant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiais veiklais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas).

32. Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerina turto naudingąsias savybes. 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.

33. Kai turtas perduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

34. Kai tikraja verte įvertintas turtas nurašomas, perduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

35. Išsami ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Atsargos

36. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

37. Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

38. Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti, šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (perduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos). Atsargų

sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi operacija.

39. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Institucija taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas, atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

40. Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis.

41. Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Bet kokio atsargų vertės sumažėjimo atkuriama dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

42. 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.

43. Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimas

44. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Institucija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

45. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

45.1. išoriniai požymiai:

45.1.1. reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

45.1.2. per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;

45.1.3. per ataskaitinį laikotarpį Institucijos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Institucijos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Institucijos veiklos rezultatams;

45.2. vidiniai požymiai:

45.2.1. yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

45.2.2. Institucija turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebe naudojamas veikloje;

45.2.3. per ataskaitinį laikotarpį įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, tokių kaip turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdamas naudojamas šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Institucijos veiklos rezultatams;

45.2.4. turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

46. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos finansiniam turtui:

46.1. yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;

46.2. nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi kiti įsipareigojimai (pvz., prekių ar paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, suteikimas; palūkanų ar paskolos grąžinimas);

46.3. dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Institucija suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;

- 46.4. skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Institucijai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Institucijos naudai;
- 46.5. finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;
- 46.6. ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.
47. 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.
48. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikainą 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.
49. 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.
50. Išsami turto nuvertėjimo apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

51. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:
- 51.1. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
 - 51.2. ilgalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
 - 51.3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.
52. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:
- 52.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
 - 52.2. ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
 - 52.3. trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
 - 52.4. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
 - 52.5. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
 - 52.6. mokėtinos socialinės išmokos;
 - 52.7. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:
 - 52.7.1. tiekėjams mokėtinos sumos;
 - 52.7.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - 52.7.3. sukauptos mokėtinos sumos;
 - 52.7.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.
53. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Institucija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo (t. y. kol Institucija neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).
54. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra vertinami įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansiniai įsipareigojimai, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinami amortizuota savikaina.
55. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:
- 55.1. finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;

- 55.2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;
- 55.3. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
56. Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Institucija neturi.
57. Institucija nurašo iš apskaitos registru finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.
58. Išsami finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

59. Finansavimo sumos – Institucijos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Institucijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Institucijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Institucijos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
60. Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:
- 60.1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
- 60.2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- 60.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.
61. Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis, tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai.
62. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami aukščiau pateikti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.
63. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:
- 63.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- 63.2. finansavimo sumas kitos išlaidoms.
64. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą, gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.
65. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.
66. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.
67. Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos yra nepriskiriamos sąnaudoms – tokiu atveju yra mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.
68. Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos registruojamos kaip Institucijos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.
69. Institucija, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:
- 69.1. kai perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama kito viešojo sektoriaus subjekto investicija taikant nuosavybės metodą;

69.2. kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Institucija perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

70. Kitiems viešojo arba ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, už kurių panaudojimą finansavimo sumų gavėjas teisės aktų nustatyta tvarka turi atsiskaityti Institucijai, registruojamos kaip išankstiniai apmokėjimai arba ateinančių laikotarpių sąnaudos.

71. Institucija, gautas finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja turtą ir gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

72. Institucijos finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

73. Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pajamos

74. Institucijos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

75. Institucijos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą.

76. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

77. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

78. Kitos pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

79. Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos pagal finansavimo šaltinius ir pagal veiklos, kuriai priskiriamos pajamos, tipą (pagrindinė veikla, finansinė ir investicinė veikla arba kita veikla).

80. Pajamomis laikomas tik Institucijos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Institucijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Institucijos gaunama ekonominė nauda. Kai Institucija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Institucijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

81. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios, kitos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

82. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

83. Išsami pajamų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Pajamų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

84. Institucijos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

85. Institucijos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

86. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

87. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems išpareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

88. 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.

89. Tais atvejais, kai Institucijos sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma.

90. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio). Tais atvejais, kai numatytas atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis nei 1 m. ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

91. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos, atsižvelgiant į jų pobūdį (t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

92. Išsami sąnaudų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

93. 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.

94. 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:

95. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui;

96. Nuoma yra laikoma veiklos nuoma, kai, perduodant turtą nuomininkui, didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ne perduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

97. Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas arba nematerialusis turtas. Jeigu nuomos sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama, diskontuojant visą sutartyje nurodytą įmokų sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo momentu. Turto įsigijimo savikaina lygi apskaičiuotai finansinio išpareigojimo amortizuotai savikainai. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė (nematerialiojo turto atveju – amortizuojamoji vertė) paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

98. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sandorius, apskaitai yra taikomi tie patys principai kaip ir principai, taikomi ilgalaikio materialiojo turto arba nematerialiojo turto apskaitai.

99. Finansinės nuomos atveju 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 finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinios palūkanos.

100. Veiklos nuomos atveju nuomos įmokos pagal nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį ir priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Sandoriai užsienio valiuta

101. 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. Veiklos rezultatų ataskaitoje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

102. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs, keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

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

104. Išsami sandorių užsienio valiuta apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Atidėjiniai

105. Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

105.1. Institucija turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;

105.2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;

105.3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

106. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

107. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su Institucijos būsima veikla.

108. Institucija pripažįsta atidėjinio sumą, atsižvelgdama į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas, remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

109. Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

110. Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma, tiksliausiai parodanti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą.

111. Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

111.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma;

111.2. ilgalaikiai atidėjiniai – amortizuota savikaina (diskontuota labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma).

112. Išsami atidėjinių apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

113. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

114. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Informacija apie juos yra pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė yra labai maža, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad

neapibrėžtasis turtas duos Institucijai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

115. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

116. Išsami neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Poataskaitiniai įvykiai

117. Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos.

118. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Institucijos finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso data), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

119. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos), yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

120. Išsami poataskaitinių įvykių apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Apskaitos politikos keitimas

121. Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Institucijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

122. Institucija pasirenka ir taiko apskaitos politiką, remdamasi nuostatomis, pateiktomis VSAFAS 1 „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

123. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

124. Institucijos apskaitos politika gali būti keičiama:

124.1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

124.2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

125. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas, 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.

126. 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 parodomas 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. nėra koreguojama.

127. Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma, taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitinių įverčių keitimas

128. Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus, nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

129. Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

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

131. Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas, taikant perspektyvinį būdą.

132. Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

133. Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

134. Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

135. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,25 procento turto vertės.

136. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

137. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

137.1. 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;

137.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

138. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

138.1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;

138.2. kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;

138.3. koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta, parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

139. Išsami apskaitos klaidų taisymo tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

140. Institucijos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie šiuos pirminius segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas, nustatytas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

141. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

142. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos didžiausią Institucijos veiklos dalį apimančiam švietimo segmentui.

143. Institucijos veiklos specifika nesąlygoja poreikio pasirinkti antrinius segmentus, pagal kuriuos būtų pateikiama informacija finansinėse ataskaitose.

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

144. Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios įskaitos.

145. VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio įskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose, pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis yra rodomas, perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

146. Palyginamųjų skaičių klasifikavimas yra koreguojamas, kad atitiktų ataskaitinių metų klasifikavimą.

III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P01. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Ataskaitinio laikotarpio apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai nesikeitė. Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo.

P02. Informacija pagal segmentus

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis pagal nustatytas funkcijas teikia ikimokyklinį ugdymą. Visos su pagrindine veikla susijusios sąnaudos ir išmokos pagal segmentus priskiriamos Švietimui. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama prieduose Nr.1 ir Nr.2.

Pinigų srautų ataskaita

Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai „Pinigų srautų ataskaitoje“ yra sugrupuoti į pinigų srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos. Visi mokėjimai atlikti Valstybės išdui pateikus paraišką priskirti netiesioginiams pinigų srautams, o išmokos, pervestos lėšos ir įplaukos per banko sąskaitas priskirti tiesioginiams pinigų srautams. Prie pagrindinės veiklos įplaukų priskirtos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms įsigyti.

Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos sudaro: finansavimo sumos, gautos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų šaltinių, įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų ir už suteiktas paslaugas iš valstybės biudžeto.

Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 492835,18 Eur. iš valstybės biudžeto 450500,00 Eur. Iš jų: 488800,00 Eur. gauti asignavimai pagal 2021 m. sąmatą iš kitų šaltinių 661,46Eur. (VMI 2 proc. GPM). Iš valstybės biudžeto 38300,00Eur. ilgalaikio turto pirkimui.

Už suteiktas paslaugas 20836,86 Eur. (pajamų įmokos, gautos iš tėvų įnašų banko sąskaitą-20836,86 Eur.).

Už suteiktas paslaugas iš biudžeto (iš Iždo gautos pajamų įmokos) 20836,86 Eur.

Pervestos į biudžetą lėšos- 20836,86 Eur. (20836,86 Eur. pajamų).

Išmokos Pinigų srautų ataskaitoje pateikti pagal visus privalomus straipsnius. Ataskaitinio laikotarpio išmokos - 471907,08 Eur.

Finansavimo sumos, gautos, gražintos arba perduotos viešojo ir ne viešojo sektoriaus subjektams ilgalaikiam turtui įsigyti yra priskirtos finansinės veiklos pinigų srautams, ilgalaikio turto įsigijimas investicinės veiklos pinigų srautams. 2021 metais iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti 38300,00 Eur. Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra skyrė finansavimą 14935,20 Eur. pagal projektą „Klimato kaitos programa“ įsigyti saulės elektrinė.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -5796,55 Eur.

Lyginant 2020 ir 2021 metus pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjo-152,96 Eur.

P03. Nematerialusis turtas

Nuo 2007m. naudojamės buhalterinės apskaitos programos Biudžetas VS. Jos savikaina 640,93 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas 640,93 Eur. Likutinė vertė 0,00 Eur.

2020 metais gruodžio mėnesį buvo įsigyta Team Viever licencija metams, kaina 1813,55 Eur. Nusidėvėjimas 1813,55 Eur. Likutinė vertė 0,00Eur. Nurašyta.

2021 metais buvo įsigyta licencija Team Viewer licencija metams, kaina 1885,18 Eur. Nusidėvėjimas 0 Eur. Likutinė vertė 1885,18 Eur. Darbas nuotolinių būdu FVAIS sistemoje reikalauja saugaus interneto ryšio.

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

Informacija apie nematerialųjį turtą pateikiama priede Nr.3.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu.

Ilgalaikio turto likutinė, balansinė vertė 2021 m gruodžio 31 d. yra:

Ilgalaikis materialusis turtas	Įsigijimo vertė, Eur.	Likutinė vertė, Eur. 2021 12 31
Pastatai	213921,61	142847,98
Infrastruktūros ir kiti statiniai	14386,15	7323,53
Mašinos ir įrenginiai	25137,21	18234,84
Transporto priemonės	17377,20	0
Baldai ir biuro įranga	41218,98	30076,38
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	21071,34	18389,69
Ilgalaikis materialusis turtas iš viso:	333112,49	216872,42

Sukauptas nusidėvėjimas- 116240,07 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta turto už 51658,00Eur. Saulės elektrinė 18689,66Eur., Darželio pavėsinę 5 grupei pagal higienos reikalavimus 5797,00Eur., Kompiuteriai Intel i7 Rock4 su monitoriais 2 vnt. sumai 5204,00 Eur., Ugdymo veiklai įsigytos: Interaktyvus stalas 2926,43 Eur., Interaktyvus ekranas 2 vnt. 6563,08 Eur., Interaktyvios grindys 100 veiklų 4206,49 Eur., Žaidimų kompleksas Labirintas 3250,00 Eur., Žaidimų namelis Flipas ir Flapas 1648,42 Eur., smėlio dėžė Darius 638,00 Eur. ir dviguba smėlio dėžė ARTDIO 599,00 Eur. ir Magnetinis konstruktorius 2135,92 Eur.

Nacionalinė švietimo agentūra 2021-08-06 įsakymu Nr.F7-15 perdavė naudoti patikėjimo teise nešiojamą kompiuterį HP ProBook 455 G7 sumai 543,29 Eur., sukauptas nusidėvėjimas 0 Eur., likutinė vertė 543,29Eur. Finansavimo šaltinis – valstybės biudžeto ir ES struktūrinis fondas.

Mickūnų vaikų lopšelyje-darželyje yra visiškai nudėvėtas turtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, tai:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Balansinė vertė	Nusidėvėjimas per 2021m.	Nusidėvėjimas iš viso Eur.	Likutinė vertė Eur.	Pastabos
1.	Katilinių įrenginys Boileris	860,17	0	860,17	0	Neapsimoka nustatyti ilgesnį ilgalaikio turto naudingą tarnavimo laiką, nes nėra atsarginių detalių. Naudojamas kol veikia.
2.	Automobilis Mazda 3	17377,20	0	17377,20	0	
3.	Vaikų kambario baldai	521,32	0	521,32	0	
4.	Asmeninis kompiuteris	869,67	117,44	869,67	0	
5.	Kompiuteris HP Compaq 6005	493,65	0	493,65	0	
6.	Kompiuteris HP Compaq 6005	493,65	0	493,65	0	
7.	Nešiojamas kompiuteris	592,24	0	592,24	0	
8.	Interaktyvi lenta	1720,66	0	1720,66	0	
		22928,56		22928,56	0	

Darželyje I ketvirtyje nurašytas ilgalaikis turtas (pagal ŠMSM raštą 2021-01-14 Nr.SR-121)- 6 pozicijos, likutinė vertė 1,45 Eur:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inventorinis Nr.	Gavimo data	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas
1.	Elektrinė viryklė EP - 4ŽŠ	I0244	2004-12-01	1223,47	1223,47
2.	Žaidimo aikštelė	100000	2011-05-10	1158,48	1158,19
3.	Bokštelis čiuožykla lopšelio vaikams	100005	2012-08-21	399,68	399,39
4.	Stacionarus kompiuteris su monitorių	100006	2012-08-18	522,15	521,86
5.	Stacionarus kompiuteris su monitorių	100007	2012-08-18	522,16	521,87
6.	Multimedia projektorius	100010	2012-12-18	357,45	357,16
				4183,39	4181,94

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija darželyje nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas darželio veikloje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

Per ataskaitinį laikotarpį turto pergrupavimo nebuvo.

Darželis neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikiama priede Nr.4.

P05. Finansinis turtas

Finansinio turto ataskaitinio laikotarpio eigoje ir pabaigoje darželis neturi.

P06. Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių

Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis neturi.

P07. Biologinis turtas

Biologinio turto darželis neturi

P08. Atsargos

Mickūnų vaikų lopšelyje darželyje atsargos skiriamos pagal šias pagrindines grupės:

Medžiagos ir žaliavos (Maisto produktai)

Kanceliarinės prekės

Kuras

Ūkinis inventoriųs

Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.5. Finansų būklės ataskaitoje rodomas nesunaudotų atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Atsargų likutis 2021 m. gruodžio 31 d.

Kanceliarinės prekės ir ūkinės prekės	3632,51 Eur.
Maisto produktai	324,44Eur.
Iš viso:	3956,95 Eur.

Neatlygintinai gauta per ataskaitinį laikotarpį – 64,74 Eur.

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis 2021-01-06 ŠMSM raštu Nr.SR25 perdavė Riešės gimnazijai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise trumpalaikį materialųjį turtą, skirtą vaikų ugdymo reikmėms sumai 8484,66 Eur. (baldai už 4261,21Eur., kilimai už 238,00Eur., patalynė už 1836,00Eur., stalo indai už 149,45Eur., ugdymo priemonės už 2000,00Eur.).

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė, tai pat aplinkybių ar ūkinių įvykių dėl kurių būtų atkurta sumažinta atsargų vertė nėra.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

P09. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta priede Nr.6 163,80 Eur. išankstinių apmokėjimų sumą už komunalines paslaugas ir prekes. Telią Lt, UAB 27,14 Eur., UAB Alauša 18,38 Eur., AB Energijos skirstymo operatorius 117,75 Eur., UAB Antagutė 0,53 Eur.

P10. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinos sumos per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.7
Viso: 30905,93Eur.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 2390,44 Eur. Priskaičiuotas mokestis už darželio maisto produktus 2026,54 Eur. ir ugdymo reikmes 363,90 Eur.

2021m. gruodžio 31d. sukauptos gautinos sumos 28514,68Eur.

Kitos gautinos sumos 0,81 Eur. (GPM VMI).

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Laikotarpio pabaigoje nebiudžetinėse banko sąskaitose darželis turi 5796,55 Eur. lėšų, gautų iš tėvų už vaikų išlaikymą darželyje (pajamų įmokos) ir GPM 2 proc. pinigai, parama.

Biudžetinėje ir nebiudžetinėje kasoje likučio nėra.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama priede Nr.8.

P12. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos finansinėse ataskaitose parodytos pagal lėšų šaltinį ir tikslinę paskirtį. Finansavimo sumų pokytis per ataskaitinį laikotarpį yra išskleistas pagal nustatytus reikalavimus. Mickūnų vaikų lopšelis-darželis finansuojamas iš Valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų šaltinių, sumų detalizavimas pateikiamas 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“4 priede. Finansavimo likutį sudaro: IT balansinė vertė, atsargų ir pinigų likutis.

Likutis finansavimo sumų laikotarpio pabaigoje iš viso – **228706,00 Eur.**

Iš biudžeto- 207304,72 Eur.

Iš ES -12089,31

Iš kitų šaltinių- 9311,97 Eur.

Nuo metų pradžios darželis gavo finansavimą iš valstybės biudžeto – 488800,00 Eur. Iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros pagal Klimato kaitos programą (saulės elektrinės įsigijimui) gauta -14935,20 Eur.

Iš kitų šaltinių buvo gauta pinigais 661,46 Eur. (2 proc. GPM iš VMI).

Informacija apie finansavimo sumas ir finansavimo sumų likučius pateikiama prieduose Nr.9 ir Nr.10.

P13. Finansiniai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

P14. Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių neturi.

P15. Atidėjiniai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis atidėjinių neturi.

P17. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Ilgalaikių mokėtinų įsipareigojimų darželis neturi.

Viso: 29822,20Eur.

2021m. gruodžio 31d. paskaičiuotos darbuotojų nepanaudotų atostogų lėšos 27068,67 Eur. ir socialinio draudimo įmokos 338,43 Eur., viso:27407,10 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 95,09 Eur.(78,29 skola SoDrai. ir 16,80 darbuotojų pietus)

Kreditorinis įsiskolinimas 2320,01Eur.

UAB Valčiūnai	996,50
AB Vilniaus duona	17,28
AB Žemaitijos pienas	234,49
UAB Riamona	44,84
UAB Gelsva	16,23
UAB Vilniaus skalbykla	17,88
UAB Enefit	889,70
UAB Mano busto sauga	30,25
UAB Lindstrom	72,84
	2320,01

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama priede Nr.11.

P18. Grynasis turtas

Informacija apie grynojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2021 m. pateikta pagal 4-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro: 1052,63 eur.

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas – 335,76 Eur.

Likutis praėjusio laikotarpio paskutinė diena – 716,87 Eur.

P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos pajamos – 22226,42 Eur. , tai tėvų įnašai už vaikų išlaikymą darželyje (pajamų įmokos) 21805,46 Eur. ir nuomą 420,96 Eur..

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas pateikiama priede Nr.12.

P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 466462,43 Eur. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas Veiklos rezultatų ataskaitoje yra išskleista pagal visus privalomus straipsnius.

Ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio sąnaudos :

	2021 m.	2020 m.
DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	396362,07	348905,59
NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	16573,09	9967,37
KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	18182,97	13578,20

KOMANDIRUOČIŲ	0	0
TRANSPORTO	2597,91	2215,51
KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	1290,00	2550,00
PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	9659,90	30058,77
NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	21,85	157,28
SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	14146,08	42534,73
NUOMOS	984,70	559,93
KITŲ PASLAUGŲ	6225,45	21641,99
KITOS	418,41	432,67
VISO	466462,43	472602,04

Kitas veiklos rezultatas :1465,05 Eur.

Kitos sąnaudos- banko mokesčiai, apmokami iš pajamų įmokų.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos, kaip ir pajamos padidėjo apie 6,1 tūkst. Eur.

P23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, priedas Nr.12. Delspinigiai SoDrai už pavėluotą pavedimą 6,05 Eur.

P24. Finansinės rizikos valdymas

Ataskaitinio laikotarpio informacija apie įsipareigojimų dalį nacionalinę ir užsienio valiutomis, priedas Nr.13

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	28153,71	29822,20
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	28153,71	29822,20

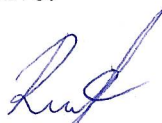
P25. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nebuvo.

P26. Poataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

Direktorė



Dita Rudinskiene

Vyr. buhalterė



Irina Safonova

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros veiktybės pajamos	Grynba	Visoai tvarka ir visuomenės apsauga	Segmentai					Segmentai		Iš viso
					Ekonominika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinės ūkis	Sveikatos apsauga	Turizmas, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-466,462,43		-466,462,43
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-396,362,07		-396,362,07
1.3	Neusidavinimo ir amonizacijos									-16,573,09		-16,573,09
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-18,182,97		-18,182,97
1.5	Transporto									-2,597,91		-2,597,91
1.6	Kvalifikacijos kėlimas									-1,290,00		-1,290,00
1.7	Įgyvendinimo ir eksploatavimo									-9,659,90		-9,659,90
1.8	Neuvertinimo ir nuvertinimo sąnaudos									-21,85		-21,85
1.9	Suvaldymo ir padidinti atnešti sąvokama									-14,146,08		-14,146,08
1.10	Socialiniai išmokai									-984,70		-984,70
1.11	Nuomos									-6,223,45		-6,223,45
1.12	Finansavimo									-18,41		-18,41
1.13	Kiti paslaugai											
1.14	Kios											
2	Apskaitos politikos keitimai ir esančių apskaitos klaidų taisymo įke											
3	Pasigaudes veiklos pinigų sraunai											
3.1	Išmokos									-471,907,08		-471,907,08
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-396,362,07		-396,362,07
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-18,182,97		-18,182,97
3.1.3	Komunaliniai											
3.1.4	Transporto									-2,597,91		-2,597,91
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimas									-1,290,00		-1,290,00
3.1.6	Įgyvendinimo ir eksploatavimo									-9,659,90		-9,659,90
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-6,185,27		-6,185,27
3.1.8	Socialiniai išmokai									-984,70		-984,70
3.1.9	Nuomos									-6,223,45		-6,223,45
3.1.10	Kiti paslaugų įsigijimo											
3.1.11	Suvaldymo patikros											
3.1.12	Kios išmokos									-418,81		-418,81

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Pasirašė
 ID: 214795637
 D/L: 2022-01-18 15:38:57

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai								Segmentai		Iš viso
		Bendros vadybos paslaugos	Gyvybė	Visiškai tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Tolis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindinės veiklos suinaudės									-472,602.04		-472,602.04
1.2	Mokslavystė ir inovacijų vystymas									-348,905.59		-348,905.59
1.3	Komunalinių paslaugų ir ūkių									-9,967.37		-9,967.37
1.4	Komunaliniai ūkiai									-13,578.20		-13,578.20
1.5	Transporto											
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-2,215.51		-2,215.51
1.7	Įprastinio remonto ir eksploatavimo									-2,550.00		-2,550.00
1.8	Nuovėrdžio ir nuovėrdžių sumai									-50,058.77		-50,058.77
1.9	Sunaudoti ir patvirtinti atsargų surinkimai									-157.28		-157.28
1.10	Socialinių šokių									-42,534.73		-42,534.73
1.11	Nuomos									-559.93		-559.93
1.12	Finansavimo									-21,641.99		-21,641.99
1.13	Kiti paslaugai									-432.67		-432.67
1.14	Kios											
2	Apskaitos politikos keitimo ir esančių apskaitos klaidų ištaisymo įtaka											
3	3											
3.1	3.1											
3.1.1	Įprastinės veiklos plėgų sumai											
3.1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.3	Komunalinių paslaugų ir ūkių											
3.1.4	Komunaliniai ūkiai											
3.1.5	Transporto											
3.1.6	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.7	Įprastinio remonto ir eksploatavimo											
3.1.8	Nuovėrdžio ir nuovėrdžių sumai											
3.1.9	Socialinių šokių											
3.1.10	Nuomos											
3.1.11	Kiti paslaugų įsigijimo											
3.1.12	Stumokos padidėtos											
3.1.12	Kitos šokių											
										-22,717.93		-22,717.93
										-77.84		-77.84

P3 Nematerialūs turtais

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASKIETIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	3	4	Kitas nematerialūs turtais			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		10	11
				5	6	7	8	9		
I										
1	Išėjimo ar pasigaminimo sąvokama ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2.454,48							2.454,48
2	Išėjimui per ataskaitinį laikotarpį		1.885,18							1.885,18
2.1	Pirkto turto išėjimo sąvokama		1.885,18							1.885,18
2.2	Neatlyginamai gauto turto išėjimo sąvokama									
3	Paradavo, parduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1	Paradavo									
3.2	Parduoto									
3.3	Nurašyto									
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Išėjimo ar pasigaminimo sąvokamos kitų pokyčiai									
6	Išėjimo ar pasigaminimo sąvokama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+2.34/-4/-5)		4.339,66							4.339,66
7	Sąkaupa amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-640,93	X			X	X		-640,93
8	Neatlyginamai gauto turto sąkaupa amortizacijos suma*	X		X			X	X		
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-1.813,55	X			X	X		-1.813,55
10	Sąkaupa parduoto, parduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X		X			X	X		
10.1	Paradavo	X		X			X	X		
10.2	Parduoto	X		X			X	X		
10.3	Nurašyto	X		X			X	X		
11	Pergrupavimai (+/-)	X		X			X	X		
12	Sąkaupos amortizacijos sumos kitų pokyčiai	X		X			X	X		
13	Sąkaupa amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-2.454,48	X			X	X		-2.454,48
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlyginamai gauto turto sąkaupa nuvertėjimo suma*									
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Patvirtinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									

Mickanų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaujinio g. 23A, Mickanų mstl., Mickanų sen., Vilniaus r. sav.
 2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P3 Nematerialūs turas

Patvirtina
 ID: 2147399637
 D/L: 2022-03-13 13:38:57

Eil. Nr.	Straipsniai	Piktos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turas			Nebaigtai projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslų ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turas	Nebaigtai projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Sukaupta patirties, patirties ir nuosavybės turto nuvertėjimo suma									
18.1	Patirties									
18.2	Patirties									
18.3	Nuosavybės									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Nuvertėjimo sumos kitų pozicijai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		1.885,18							1.885,18
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		1.813,55							1.813,55

X pažymėti ataskaitos laukai neapildomi.
 * Kitų subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Mickung valsts loģistikas darītājs, 19500430, Jaunino g. 23A, Mickung mēl., Mickung sen., Vihlaus r. sv.
 2021. M. GRIJODDĪO 31. D. pasabgūstū mēq FĪNANSĪNU ATASKAITU RĪNKĪNYS
 (*Išos sumos euras, ja nemuodyta kitāp)

F4 Ipaķis materiālis turris

Eiļ. Nr.	Svairpūnāi	Žanē	Pastatāi		Izstrādātū r. Eiļ. stāvēnāi	Nekhojamosis kultūros vērtībys	Masīnos ir pūrnāi	Transporto pūrnāis	Kūhojamosis kultūros vērtībys	Baldāi ir būro frāngā	Kūas līpaķis materiālis turris		Nebūgta stāpba	Išankstīnāi apmūķīnāi	Iš vāo
			Gvērnamēji	Kūi							Kūas līpaķis materiālis turris	Kūas līpaķis materiālis turris			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
25.3	Nurāšvo		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
26	Pūrgūnānāi (*4)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
27	Tūkosos vēnos kūļ. pūķūnāi		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28	Tūkoj vēnos stāvēnānāo sākūmpūo pūbūgūys (*2+3+4+24+25+26+27)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
29	Ilgānāko mūnēnālojū vūro lūķnūe vēnē mūskāvēnāo lūķnāpūo bāvēnālojū (6+13+21+28)		4.043,08	138.804,90	7.323,53		18.234,84	0,00		30.076,38		18.389,69	X	X	216.872,42
30	Ilgānāko mūnēnālojū vūro lūķnūe vēnē mūskāvēnāo lūķnāpūo pūbūgūys (*1+7+14+22)		4.122,28	135.623,52	9.876,00		2.835,22	0,00		14.174,81		12.800,29			179.432,12

X mēķnāi, mūskāvēnāos lūķnāi nūpūlūmāi
 * Kūo sūbūķo sūķūmpūo tūro mūskāvēnāo arhā mūvēģīno sūmā lūķ. pūdāvēnāo

Pārūdnā
 ID: -2147395637
 D/L: 2022-01-13 15:38:

Miekanų valstybės įstatymai, 1950/04/30, Jaujainio g. 23A, Miekanų mstl., Miekanų sen., Vilniaus r. sav.
 2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASKETTITAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strategines ir netekiančios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir tikrūs inventoriai	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdymo sutartys			Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materijalis ir biologinis turas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdymo sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti			
1		3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		9 471,24						9 471,24	
2	Išgyra atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		39 867,45						39 867,45	
2.1	Išgyra turto įsigijimo sąvokama		39 802,71						39 802,71	
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo sąvokama		64,74						64,74	
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-45 381,74						-45 381,74	
3.1	Pardavimai									
3.2	Perleista (paskirstyta)									
3.3	Sumažėda veikloje		-8 484,66						-8 484,66	
3.4	Kiti nurašymai		-36 897,08						-36 897,08	
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai (1+2-3+4+5)		3 956,95						3 956,95	
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje									
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų silumpano nuvertėjimo suma (iš pardavimo)									
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį									
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma									
11	Per ataskaitinį laikotarpį padidėję, perleisti (paskirstyti), sumažėję ir nurašyti atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)									
11.1	Pardavimai									
11.2	Perleista (paskirstyta)									
11.3	Sumažėda veikloje									
11.4	Kiti nurašymai									
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)									
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai									
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+12+13)		3 956,95						3 956,95	
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)									
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		9 471,24						9 471,24	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinaujančio rašto tekste.

Pasirašyta
 ID: -2147295637
 D/L: 2022-03-13 15:38:57

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina		
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	163,80	153,62
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	163,80	153,62
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	163,80	153,62

Miečkinių vaikų lošėlis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Miečkinių mstl., Miečkinių sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P10 Gautinos sumos

ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)						
1.1	Gautinos finansavimo sumos	30.905,93	28.515,49		29.103,98	27.776,74	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas						
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	2.390,44			1.327,24		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta	2.390,44					
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos				1.327,24		
1.5	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1	Iš būdžeto	28.514,68	28.514,68				
1.5.2	Kitos	28.514,68	28.514,68		27.737,04	27.737,04	
1.6	Kitos gautinos sumos						
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0,81	0,81		39,70	39,70	
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	30.905,93	28.515,49		29.103,98	27.776,74	

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)				
1.1	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	5.796,55		5.643,59	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	5.796,55		5.643,59	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	5.796,55		5.643,59	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Miečkinų vaikų lopšelis-darželis, 19500430, Jaunimo g. 23A, Miečkinų mstl., Miečkinų sen., Vilniaus r. sav.
2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergropavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	175.895,48	503.735,20			-8.484,66		-463.841,30
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	170.564,61	70.925,11					-31.242,49
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	5.330,87	432.810,09			-8.484,66		-432.598,81
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)							
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti							
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	11.809,75			608,03			-328,47
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti							
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	11.809,75			608,03			-328,47
4	Iš kitų šaltinių	9.042,29	661,46					-391,78
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		661,46					-391,78
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	9.042,29						
5	Iš viso finansavimo sumų	196.747,52	504.396,66		608,03	-8.484,66		-464.561,55

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergropavimas: praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimui

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

Patvirtinta
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai	
1	2	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					207.304,72
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					201.762,57
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					5.542,15
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neišskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)					12.089,31
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
4	Iš kitų šaltinių					12.089,31
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					9.311,97
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					9.311,97
5	Iš viso finansavimo sumų					228.706,00

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Patvirtina
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		175.895,48	175.895,48		207.304,72	207.304,72
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		11.809,75	11.809,75		12.089,31	12.089,31
4	Iš kitų šaltinių		9.042,29	9.042,29		9.311,97	9.311,97
5	Iš viso		196.747,52	196.747,52		228.706,00	228.706,00

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.
2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskaitinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskaitinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų viešojo sektoriaus asocijuotiesiems ir viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų viešojo sektoriaus asocijuotiesiems ir viešojo sektoriaus subjektams	
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	2	3	4	5	6	7	8
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai							
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	95,09	78,29			70,96	70,96	
4	Sukauptos mokėtinės sumos	2.320,01				675,65		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	27.407,10				27.407,10		
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos							
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	27.407,10				27.407,10		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos							
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai							
5.1	Mokėtinai veiklos mokesčiai							
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai							
5.3	Kitos mokėtinės sumos							
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)		29.822,20	78,29		28.153,71	70,96	

Patvirtina
 ID: -2147395637
 D/L: 2022-03-13 15:38:57

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR ŠANAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE *

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos		
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	22.226,42	21.879,33
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	420,96	420,96
1.6	Kitos	21.805,46	21.458,37
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-20.761,37	
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-20.761,37	
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4	Kitos veiklos rezultatas	1.465,05	21.879,33

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

P22 Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį

INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO LYGIO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos		
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms	-418,41	-432,67
1.2	Narystės mokesčiai		
1.3	Stipendijos studentams		
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5	Veiklos mokesčiai		
1.6	Kitos	-418,41	-432,67

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-6,05	-0,28
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos	-6,05	-0,28
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-6,05	-0,28

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147395637
D/L: 2022-03-13 15:38:57

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais		
2	JAV doleriais	28.153,71	29.822,20
3	Kitomis		
4	Iš viso	28.153,71	29.822,20

MICKŪNŲ VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS

Valstybės biudžetinė įstaiga, Jaunimo g.16, LT- 13113, Mickūnai, Vilniaus r.

Tel./Fax/(8-5) 2386103 el. paštas: mickunai.darzelis@gmail.com

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas195004430

PAREIŠKIMAS PRIE 2021 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai
LR Valstybės kontrolei

2022-03-04

Šis pareiškimas teikiamas prie 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės atskaitomybės.

Patvirtiname, kad:

- finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Mickūnų vaikų lopšelio-darželio 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, bei yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- Mickūnų vaikų lopšelio-darželio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą;
- reikšmingos prielaidos, daromos atliekant apskaitinius įvertinimus (atidėjiniai, turto ir įsipareigojimų nuvertėjimas, tikrosios vertės nustatymas), yra pagrįstos;
- visi įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo dienos ir kuriuos pagal VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimus būtina koreguoti ar atskleisti, buvo pakoreguoti ir atskleisti;
- visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra įtraukti į apskaitos įrašus ir nurodyti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose;
- skirtus ir gautus valstybės biudžeto asignavimus 2021 metais panaudojome tų metų programose patvirtintiems tikslams, uždaviniams ir funkcijoms;
- valstybės turtą valdėme, naudojome ir disponavome juo teisėtai.



(įstaigos vadovas)



Dita Rudinskienė
(vardas pavardė)