



## MICKŪNŲ VAIKŲ LOPŠELIS – DARŽELIS

Valstybės biudžetinė įstaiga. Jaunimo 16, Mickūnai, Vilniaus r. Tel.: 8(5)2386103

El. p. [mickunai.darzelis@gmail.com](mailto:mickunai.darzelis@gmail.com) duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre,  
kodas 195004430

---

Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos  
Finansų apskaitos skyriui

### DĖL 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATEIKIMO

2024-03-04 Nr.S-6

Mickūnai

Pristatome Mickūnų vaikų lopšelio-darželio 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį.

PRIDEDAMA:

Mickūnų vaikų lopšelio-darželio 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys (51 lapas).

Direktorė

Dita Rudinskiėnė

# **MICKŪNŪ VAIKŪ LOPŠELIS-DARŽELIS**

## **2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS.**

2024-02-29

Mickūnai

2023

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 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
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>186.817,48</b>	<b>203.233,06</b>
I	Nematerialusis turtas	P03	2.020,83	2.020,30
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		2.020,83	2.020,30
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	184.796,65	201.212,76
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		136.305,34	139.576,66
II.3	Infrastruktūros statiniai		2.219,06	4.771,28
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		12.440,84	16.201,83
II.6	Transporto priemonės		0,00	0,00
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		33.831,41	40.662,99
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>122.264,50</b>	<b>74.999,41</b>
I	Atsargos	P08	48.579,44	15.218,38
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		48.579,44	15.218,38
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	2.701,29	662,49
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	63.430,92	52.446,35
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, turą, paslaugas	P10	4.003,80	6.570,73
III.5	Sukauptos gautinos sumos		59.427,12	45.875,62
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	7.552,85	6.672,19
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>309.081,98</b>	<b>278.232,47</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS


(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

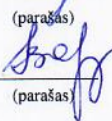
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>241.546,45</b>	<b>225.002,35</b>
I	Iš valstybės biudžeto		219.453,37	203.202,96
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		11.677,36	12.013,54
IV	Iš kitų šaltinių		10.415,72	9.785,85
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>59.413,96</b>	<b>46.217,74</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		59.413,96	46.217,74
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	P17	184,54	494,96
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		558,06	331,02
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos	P17	58.671,36	45.391,76
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>8.121,57</b>	<b>7.012,38</b>
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		8.121,57	7.012,38
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1.109,19	5.959,75
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		7.012,38	1.052,63
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		309.081,98	278.232,47

Direktorė  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė  
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

  
(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.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_  
(data) Nr. \_\_\_\_\_

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>794.466,05</b>	<b>611.635,87</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		794.466,05	611.635,87
I.1	Iš valstybės biudžeto		793.865,87	610.984,60
I.2	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		336,18	336,18
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		264,00	315,09
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>	<b>P02</b>	<b>-795.533,13</b>	<b>-610.582,65</b>
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-594.406,21	-514.165,66
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-23.331,41	-22.553,37
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-17.703,70	-15.258,92
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-4.472,04	-4.803,46
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.661,62	-2.810,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-110.479,28	-1.831,18
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-16.907,54	-15.889,86
X	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
XI	NUOMOS		-1.383,90	-1.223,62
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-24.957,95	-31.562,46
XIV	KITOS		-229,48	-484,12
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS</b>		<b>-1.067,08</b>	<b>1.053,22</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>2.241,70</b>	<b>4.908,27</b>
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	38.108,01	33.424,45
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		-35.866,31	-28.516,18
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>-65,43</b>	<b>-1,74</b>
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>1.109,19</b>	<b>5.959,75</b>
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS</b>		<b>1.109,19</b>	<b>5.959,75</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

\_\_\_\_\_  
Direktorė  
(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)



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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejės ataskaitinis laikotarpis		IS viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>780,17</b>	<b>0,00</b>	<b>780,17</b>	<b>139,67</b>	<b>0,00</b>	<b>139,67</b>
I	Iplaukos		404,798,79	466,891,96	871,690,75	363,139,93	278,095,04	641,234,97
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		364,198,79	426,291,96	790,490,75	333,443,98	249,790,99	583,234,97
I.1.1	IS valstybės biudžeto		363,304,92	426,291,96	789,596,88	332,655,01	249,790,99	582,446,00
I.1.2	IS savivaldybės biudžeto							
I.1.3	IS ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	IS kitų šaltinių		893,87	0,00	893,87	788,97	0,00	788,97
I.2	IS mokesčių							
I.3	IS socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		40,600,00	0,00	40,600,00	29,000,00	0,00	29,000,00
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto			40,600,00	40,600,00	695,95	28,304,05	29,000,00
I.6	Gautos palikamos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-40,600,00	0,00	-40,600,00	-29,000,00	0,00	-29,000,00
II.1	I valstybės biudžetą		-40,600,00	0,00	-40,600,00	-29,000,00	0,00	-29,000,00
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus šteklinį fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-363,418,62	-466,891,96	-830,310,58	-334,000,26	-278,095,04	-612,095,30
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-355,975,83	-229,924,17	-585,900,00	-304,072,53	-199,740,22	-503,812,75
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių			-19,758,11	-19,758,11		-16,800,00	-16,800,00
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-835,39	-3,217,11	-4,052,50	-392,40	-4,307,60	-4,700,00
III.5	Kvalifikacijos kelimo			-2,000,00	-2,000,00		-3,200,00	-3,200,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatacavimo		-3,719,81	-108,211,90	-111,931,71		-5,300,00	-5,300,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-1,593,35	-77,693,36	-79,286,71	-4,699,65	-40,005,34	-44,704,99
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-932,53	-25,977,13	-26,909,66	-24,486,94	-8,741,88	-33,228,82
III.11	Samoketos palikamos							
III.12	Kitos išmokos		-361,71	-110,18	-471,89	-348,74	0,00	-348,74

(tesmės kitame puslapyje)

Mickinių vaikų lop-selis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickinių mstl., Mickinių sen., Vilniau: r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tėsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pradžės ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	IS viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	IS viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		-2.020,83	-4.895,00	-6.915,83	-2.029,83	-4.999,00	-7.028,83
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-2.020,83	-4.895,00	-6.915,83	-2.029,83	-4.999,00	-7.028,83
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		2.121,32	4.895,00	7.016,32	2.765,80	4.999,00	7.764,80
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gauti paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti		2.000,00	4.895,00	6.895,00	2.000,00	4.999,00	6.999,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto		2.000,00	4.895,00	6.895,00	2.000,00	4.999,00	6.999,00
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 turui įsigyti							
VI	Gauti daliminko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		121,32	0,00	121,32	765,80	0,00	765,80
D	<b>VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		880,66	0,00	880,66	875,64	0,00	875,64
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6.672,19		6.672,19	5.796,55		5.796,55
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		7.552,85		7.552,85	6.672,19		6.672,19

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

Vyr. buhalterė  
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Dita Rudinskienė  
 (vardas ir pavardė)

Irina 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](mailto:mickunudarzelis@zebra.lt)

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas195004430

### **FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**2023 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: 2023 m. sausio 1 d. - 2023 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 „Išteklų 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. Atvejai, 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, vadovujamasi 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, įsipareigojimus, 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, įsipareigojimai, 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, įsipareigojimų 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, įsipareigojimai, 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, vadovaujamosi 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 pinigiais 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 juo naudotis 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 pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. 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, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). 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.

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, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). 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.

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, kokiai veiklai 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 pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

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

34. Kai tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, 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 (parduodamos), 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 atkurama 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 nebenaudojamas 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 vykdančiam naudojamam 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 savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

49. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą 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.

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, – tikraja 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 registrų 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 pavedimoms 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, perduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

82. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja 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 įsipareigojimams. 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 mokėtinės 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 įsipareigojimo 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 mokėtinės 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 piniginio vieneto 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, pasirašytomis 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 I „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 taisyimas, 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 taisyimas**

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 taisyimas 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 taisyimas 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 taisyimas 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 871690,75 Eur. iš valstybės biudžeto 789596,88 Eur. Iš jų: 796095,00 Eur. gauti asignavimai pagal 2023 m. Sąmatą, APVA padarė pavedimą 396,88 Eur., iš kitų šaltinių 893,87 Eur. (VMI 2 proc GPM). Iš valstybės biudžeto 4895,00 Eur. ilgalaikio turto pirkimui.

Už suteiktas paslaugas 40600,00 Eur. (pajamų įmokos, gautos iš tėvų įnašų banko sąskaitą-40600,00 Eur.).

Už suteiktas paslaugas iš biudžeto ( iš Iždo gautos pajamų įmokos) 40600,00 Eur.

Pervestos į biudžetą lėšos- 40600,00 Eur. (40600,00 Eur. pajamų).

Išmokos Pinigų srautų ataskaitoje pateikti pagal visus privalomus straipsnius. Ataskaitinio laikotarpio išmokos - 830310,58 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. 2023 metais iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti 6895,00 Eur. ir ŠMSM padarė pavedimą 4895,00 Eur.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -7552,85 Eur.

Lyginant 2022 ir 2023 metus pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjo-880,66 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.

2023 metais buvo įsigyta licenzija Team Viewer licenzija metams, kaina 2020,83 Eur. Nusidėvėjimas 2020,30 Eur. Likutinė vertė 2020,83 Eur. Nuotolinis darbas su FVAIS 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 2023 m gruodžio 31 d. yra:

Ilgalaikis materialusis turtas	Įsigijimo vertė, Eur.	Likutinė vertė, Eur. 2023 12 31
Pastatai	213921,61	136305,34
Infrastruktūros ir kiti statiniai	14386,15	2219,06
Mašinos ir įrenginiai	25986,04	12440,84
Transporto priemonės	17377,20	0
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	66314,45	33831,41
<b>Ilgalaikis materialusis turtas iš viso:</b>	<b>337985,45</b>	<b>184796,65</b>

Sukauptas nusidėvėjimas- 21311,11 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta turto už 4895,00,00 Eur. Ugdymo veiklai įsigytas: Proemthean APLX65\* interaktyvus ekranas su OPS4 GB Android kompiuterių 2 vnt. 3896,00 Eur., Nešiojamas kompiuteris HP ProBook455G7 1vnt. 999,00 Eur.

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Balansinė vertė	Nusidėvėjimas per 2023m.	Nusidėvėjimas iš viso Eur.	Likutinė vertė Eur.	Pastabos
1.	Daržovių pjaustyklė	638,88	0	638,88	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.	Konvekcinė krosnis	3448,50	0	3448,50	0	
5.	Kompiuteris Asus ZenBook UX430UA Blue	1038,00	198,24	1038,00	0	
6.	Kompiuteris Asus ZenBook UX430UA Blue	1038,00	198,24	1038,00	0	
		24061,90	396,48	24061,90	0	

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 inventorių

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 2023 m. gruodžio 31 d.

Kanceliarinės prekės ir ūkinės prekės	19652,94 Eur.
Maisto produktai	1843,89 Eur.
Ūkinis inventorių	27082,61 Eur.
<b>Iš viso:</b>	<b>48579,44 Eur.</b>

Neatlygintinai gauta per ataskaitinį laikotarpį – 72,90 Eur.

Iš Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos klientų aptarnavimo skyriaus pagal NVSPL direktoriaus 2023m. Spalio 12 d. įsakymas Nr. VK-203 sprendimą V-1927“ Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės trumpalaikio materialiojo turto perdavimo valdyti patikėjimo teise biudžetinėms įstaigoms“ gauta 100 vnt. antigenų testų sumai 72,90 Eur.

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

Išankstiniai apmokėjimai už komunalines paslaugas:

Bitė Lietuva	5,01 Eur.
Ignitis, UAB	1634,16 Eur.
AB Energijos skirstymo operatorius	175,08 Eur.
UAB Alauša	22,08 Eur.
UAB Kesko senukai Digital	150,80 Eur.
<b>Iš viso:</b>	<b>1987,13 Eur.</b>

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos UAB Teisidas teisės aktų pakeitimas 2024 metams 714,16 Eur.

#### **P10. Per vienus metus gautinos sumos**

Informacija apie per vienus metus gautinos sumos per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.7  
Viso: 63430,92Eur.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 4003,80 Eur. Priskaičiuotas mokestis už darželio maisto produktus ir ugdymo reikmės.

2023m. gruodžio 31d. sukauptos gautinos sumos 59427,12 Eur.

#### **P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Laikotarpio pabaigoje nebiudžetinėse banko sąskaitose darželis turi 7552,85 Eur. lėšų, gautų iš tėvų už vaikų išlaikymą darželyje 534,94 Eur. (pajamų įmokos) ir GPM 2 proc. pinigai, parama 7017,91 Eur.

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 tikslingą 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 – **241546,45 Eur.**

Iš biudžeto- 219453,37 Eur.

Iš ES -11677,36 Eur.

Iš kitų šaltinių- 10415,72 Eur.

Nuo metų pradžios darželis gavo finansavimą iš valstybės biudžeto – 796095,00 Eur. Iš APVA gauta -396,88 Eur.

Iš kitų šaltinių buvo gauta pinigais 893,87 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 mokėtinios sumos**

Ilgalaikių mokėtinų įsipareigojimų darželis neturi.

Viso: 59413,96 Eur.

2023m. gruodžio 31d. paskaičiuotos darbuotojų nepanaudotų atostogų lėšos 57832,78 Eur. ir socialinio draudimo įmokos 838,58 Eur., viso: 58671,36 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 558,06 Eur.(DU d.p. 12,75 Eur., 545,31 skola SoDrai.)

Kreditorinis įsiskolinimas 184,54 Eur.

UAB Mano Būsto sauga	58,02
UAB Kompiuterizuoti sprendimai	25,00
Fleet Complete Lietuva, UAB	7,14
UAB Lindstrom	79,75
UAB Konris	14,63
	184,54

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama priede Nr.11.

### **P18. Grynasis turtas**

Informacija apie grynojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2023 m. pateikta pagal 4-ojo VSAFAS I priede nustatytą formą.

Likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro: - 8121,57 eur.

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas – 1109,19 Eur.

Likutis praėjusio laikotarpio paskutinė diena – 7012,38 Eur.

### **P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos pajamos – 38108,01 Eur., tai tėvų įnašai už vaikų išlaikymą darželyje (pajamų įmokos) 37687,05 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 :

	2022 m.	2023 m.
DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	514165,66	594406,21
NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	22553,37	23331,41
KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	15258,92	17703,70
KOMANDIRUOČIŲ	0	0
TRANSPORTO	4803,46	4472,04
KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	2810,00	1661,62
PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	1831,18	110479,28
NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	0	
SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	15889,86	16907,54
NUOMOS	1223,62	1383,90
KITŲ PASLAUGŲ	31562,46	24957,95
KITOS	484,12	229,48
<b>VISO</b>	<b>610582,65</b>	<b>795533,13</b>

Kitas veiklos rezultatas: 2241,70 Eur.

Kitos sąnaudos- banko mokesčiai, apmokami iš pajamų įmokų.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos, kaip ir pajamos padidėjo apie 185,0 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 0,43 Eur. UAB Intrum Lietuva 65,00 Eur. Viso: 65,43 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	46217,74	59413,96
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	46217,74	59413,96

**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.<sup>85</sup>

Direktorė



Dita Rudinskienė

Vyr. buhalterė



Irina Safonova

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PRIVALOMASIS BENDRASIS SĄSKAITŲ PLANAS  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
0KL	<b>Nebalansinės sąskaitos</b>			
1KL	<b>Ilgalaikis turtas</b>	<b>186.817,48</b>	<b>203.233,06</b>	<b>-16.415,58</b>
11	Nematerialusis turtas	2.020,83	2.020,30	0,53
111	Pietros darbai			
112	Programinė įranga ir jos licencijos	2.020,83	2.020,30	0,53
113	Patentai, autorių ir kitos teisės			
114	Nematerialiosios vertybės			
115	Kitas nematerialusis turtas			
116	Nebaigti projektai			
117	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą			
118	Prestižas			
12	Ilgalaikis materialusis turtas	184.796,65	201.212,76	-16.416,11
1201	Žemė			
12011	Laisva valstybinė žemė			
12012	Sklypai (valstybinė žemė)			
12013	Sklypai (savivaldybių žemė)			
1202	Pastatai	136.305,34	139.576,66	-3.271,32
12021	Gyvenamieji pastatai	3.884,68	3.963,88	-79,20
12022	Negyvenamieji pastatai	132.420,66	135.612,78	-3.192,12
1203	Infrastruktūros statiniai	2.219,06	4.771,28	-2.552,22
1204	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
12041	Kultūros paveldo statiniai			
12042	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės	12.440,84	16.201,83	-3.760,99
1205	Mašinos ir įrenginiai			
12051	Gamybos mašinos ir įrenginiai			
12052	Ginkluotė ir karinė technika			
12053	Medicinos įranga	12.440,84	16.201,83	-3.760,99
12054	Kitos mašinos ir įrenginiai			
1206	Transporto priemonės			
1207	Kilnojamosios kultūros vertybės			
12071	Muziejinės vertybės			
12072	Antikvariniai ir meno kūriniai			
12073	Kitos kilnojamosios kultūros vertybės			
1208	Baldai ir biuro įranga	33.831,41	26.233,12	7.598,29
12081	Baldai			
12082	Kompiuterinė įranga	33.831,41	26.233,12	7.598,29
12083	Kita biuro įranga		14.429,87	-14.429,87
1209	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
12091	Scenos meno priemonės			
12092	Bibliotekų fondai		14.429,87	-14.429,87
12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1210	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
12101	Nebaigta statyba			
12102	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą			
1211	Kiti statiniai			
1212	Kitos vertybės			
16	Ilgalaikis finansinis turtas			
161	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
1611	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus			
1612	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus			
1613	Investicijos į kitus subjektus			
162	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
1621	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą			
1622	Investicijos į parduotą laikomą finansinį turtą			
163	Po vieno metų gautinos sumos			
1631	Ilgalaikės paskolos			
1632	Kitos ilgalaikės gautinos sumos			

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
164	Ilgalaikiai terminuotiji indėliai			
165	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
166	Išankstiniai mokesčiai už ilgalaikį finansinį turtą			
17	Mineraliniai išteklių			
18	Kitas ilgalaikis turtas			
19	Biologinis turtas			
191	Gyvūnai			
192	Medynai			
193	Parkų ir skverų želdiniai			
194	Daugiamėčiai sodiniai			
195	Pasėliai			
196	Kitas biologinis turtas			
197	Išankstiniai mokesčiai už biologinį turtą			
<b>2KL</b>	<b>Trumpalaikis turtas</b>	<b>122.264,50</b>	<b>74.999,41</b>	<b>47.265,09</b>
20	Atsargos	48.579,44	15.218,38	33.361,06
200	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
201	Medžiagos ir žaliavos	21.496,83	15.218,38	6.278,45
202	Ukinis inventorių	27.082,61		27.082,61
203	Nebaigta gaminti produkcija			
204	Nebaigtos vykdyti sutartys			
205	Pagaminta produkcija			
206	Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
207	Kitas turtas, skirtas parduoti			
21	Išankstiniai apmokėjimai	2.701,29	662,49	2.038,80
211	Išankstiniai apmokėjimai	1.987,13	662,49	1.324,64
212	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	714,16		714,16
22	Per vienus metus gautinos sumos	63.430,92	52.446,35	10.984,57
221	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
2211	Po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis			
2212	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
222	Gautinos finansavimo sumos			
223	Gautinos mokesčių sumos			
224	Gautinos socialinės įmokos			
225	Gautinos sumos už turto naudojimą			
226	Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	4.003,80	6.570,73	-2.566,93
227	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos			
228	Sukauptos gautinos sumos	59.427,12	45.875,62	13.551,50
229	Kitos gautinos sumos			
23	Trumpalaikės investicijos			
231	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai			
232	Trumpalaikiai terminuotiji indėliai			
233	Kitos trumpalaikės investicijos			
24	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7.552,85	6.672,19	880,66
241	Pinigai bankų sąskaitose	7.552,85	6.672,19	880,66
242	Grynieji pinigai			
243	Pinigai įsaldytose sąskaitose			
244	Pinigai kelyje			
245	Piniginiai dokumentai			
246	Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)			
<b>3KL</b>	<b>Grynasis turtas</b>	<b>-8.121,57</b>	<b>-7.012,38</b>	<b>-1.109,19</b>
31	Sukauptas perviršis ar deficitas	-8.121,57	-7.012,38	-1.109,19
32	Rezervai			
321	Tikrosios vertės rezervas			
322	Kiti rezervai			
33	Dalininkų kapitalas			
<b>4KL</b>	<b>Finansavimo sumos</b>	<b>-241.546,45</b>	<b>-225.002,35</b>	<b>-16.544,10</b>
41	Finansavimo sumos (gautinos)			
411	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautinos)			
412	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautinos)			
413	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautinos)			
414	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)			
415	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)			
416	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos)			
42	Finansavimo sumos (gautos)	-241.546,45	-225.002,35	-16.544,10
421	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautos)			
4211	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			
4212	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos)			

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
422	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautos)			
4221	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			
4222	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos)			
423	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos)	-11.677,36	-12.013,54	336,18
4231	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	-11.677,36	-12.013,54	336,18
4232	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos)			
424	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)	-219.453,37	-203.202,96	-16.250,41
4241	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	-216.924,96	-189.744,96	-27.180,00
4242	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)	-2.528,41	-13.458,00	10.929,59
425	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)			
4251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			
4252	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			
426	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	-10.415,72	-9.785,85	-629,87
4261	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	-10.415,72	-9.785,85	-629,87
4262	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)			
<b>5KL</b>	<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
51	Ilgalaikiai atidėjiniai			
52	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
521	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius			
522	Ilgalaikės užsienio paskolos			
523	Ilgalaikės vidaus paskolos			
524	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai			
525	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
<b>6KL</b>	<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	<b>-59.413,96</b>	<b>-46.217,74</b>	<b>-13.196,22</b>
61	Trumpalaikiai atidėjiniai			
611	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis			
612	Trumpalaikių atidėjiniai			
62	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
621	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis			
622	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis			
623	Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis			
624	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
625	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
63	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
631	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius			
632	Trumpalaikės užsienio paskolos			
633	Trumpalaikės vidaus paskolos			
634	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai			
635	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
64	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
641	Mokėtinės subsidijos			
642	Mokėtinės dotacijos			
643	Mokėtinės finansavimo sumos			
6431	Mokėtinės finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus			
6432	Mokėtinės finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams			
6433	Kitos mokėtinės finansavimo sumos			
65	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
66	Mokėtinės socialinės išmokos			
661	Mokėtinės valstybinio socialinio draudimo išmokos			
662	Mokėtinės socialinės išmokos iš valstybės biudžeto			
663	Mokėtinės socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto			
664	Mokėtinės socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo			
665	Mokėtinės sumos pensijų fondams			
666	Kitos mokėtinės socialinės išmokos			
67	Gražintini mokesčiai ir įmokos			
671	Gražintini mokesčiai			
672	Gražintinos socialinių įmokų permokos			
673	Gražintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos			
674	Kitos gražintinos permokos			
68	Pervestinos sumos			
681	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą			
682	Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus			
683	Pervestinos sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą			
684	Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms			
685	Kitos pervestinos sumos			
686	Gražintinos finansavimo sumos			
69	Mokėtinės sumos, susijusios su vykdoma veikla	-59.413,96	-46.217,74	-13.196,22
691	Tiekėjams mokėtinės sumos	-184,54	-494,96	310,42
692	Mokėtinės sumos darbuotojams	-558,06	-331,02	-227,04
693	Mokėtinės veiklos mokesčiai			
694	Gauti išankstiniai mokėjimai			
695	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-58.671,36	-45.391,76	-13.279,60
<b>7KL</b>	<b>Pajamos</b>	<b>-832.574,06</b>	<b>-645.060,32</b>	<b>-187.513,74</b>
70	Finansavimo pajamos	-794.466,05	-611.635,87	-182.830,18
701	Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	-41.970,39	-43.011,40	1.041,01



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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
702	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos			
71	Mokesčių pajamos	-752.495,66	-568.624,47	-183.871,19
711	Apskaičiuotos mokesčių pajamos			
712	Pervestinos mokesčių sumos į valstybės biudžetą			
713	Pervestinos mokesčių sumos į savivaldybių biudžetus			
714	Pervestinos mokesčių sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą			
715	Gražintinos mokesčių sumos			
72	Socialinių įmokų pajamos			
721	Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos			
722	Pervestinos socialinės įmokos			
73	Turto naudojimo pajamos			
731	Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	-420,96	-420,96	0,00
732	Pervestinos sumos už turto naudojimą į valstybės biudžetą	-420,96	-420,96	0,00
733	Pervestinos sumos už turto naudojimą į savivaldybių biudžetus			
734	Pervestinos sumos už turto naudojimą išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą			
735	Pervestinos sumos už turto naudojimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams			
74	Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos			
741	Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos	-37.687,05	-33.003,49	-4.683,56
742	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas į valstybės biudžetą	-37.687,05	-33.003,49	-4.683,56
743	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas į savivaldybių biudžetus			
744	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą			
745	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas kitiems viešojo sektoriaus subjektams			
75	Sumų už konfiskuotą turta, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos			
76	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos			
761	Palūkanų pajamos			
762	Baudų ir delspinigių pajamos			
763	Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos			
764	Vertybinių popierių perkainojimo pelnas			
765	Dividendai			
766	Finansinio turto perleidimo pelnas			
767	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos			
77	Kitos pajamos			
771	Rinkliavų pajamos			
772	Kitos pajamos			
<b>8KL</b>	<b>Sąnaudos</b>	<b>831.235,39</b>	<b>639.100,56</b>	<b>192.134,83</b>
81	Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos			
82	Socialinių išmokų sąnaudos			
821	Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos			
822	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos			
823	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos			
824	Privalomojo sveikatos draudimo fondo socialinių išmokų sąnaudos			
825	Kitų socialinių išmokų sąnaudos			
83	Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos			
831	Subsidijų sąnaudos			
832	Dotacijų sąnaudos			
833	Finansavimo sąnaudos			
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos			
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos	795.303,65	610.582,64	184.721,01
8702	Socialinio draudimo sąnaudos	585.689,79	506.415,65	79.274,14
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	8.716,42	7.750,00	966,42
8704	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	23.331,41	22.553,37	778,04
8705	Komandiruočių sąnaudos	17.703,70	15.258,92	2.444,78
8706	Transporto sąnaudos			
8707	Kvalifikacijos kelimo sąnaudos	4.472,04	4.803,46	-331,42
8708	Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos	1.661,62	2.810,00	-1.148,38
8709	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	110.479,28	1.831,18	108.648,10
8710	Sumaudotų ir parduotų atsargų savikaina	16.907,54	15.889,86	1.017,68
8711	Nuomos sąnaudos	1.383,90	1.223,62	160,28
8712	Kitų paslaugų sąnaudos	24.957,95	31.562,46	-6.604,51
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos		484,12	-484,12
88	Kitos veiklos sąnaudos	35.866,31	28.516,18	7.350,13
89	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	65,43	1,74	63,69
891	Palūkanų sąnaudos			
892	Baudų ir delspinigių sąnaudos			
893	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos	65,43	1,74	63,69
894	Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai			
895	Finansinio turto perleidimo nuostoliai			
896	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos			
<b>9KL</b>	<b>Specialiosios sąskaitos</b>			
91	Nuosavybės metodo įtaka			
911	Kontroliuojamų subjektų rezultatas			
912	Asocijuotųjų subjektų rezultatas			
92	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka			
921	Apskaitos politikos keitimo įtaka			
922	Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka			
93	Pelno mokesčiai			

Mickūnų vilių įspėdis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Viliūnų r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pabaigos metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinā  
ID: -2147369887  
D/L: 2/24-02-29 15:30:17

P3 Nematerialiųjų turtas

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6.360,49							6.360,49
2	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį		2.020,83							2.020,83
2.1	pirkto nematerialiojo turto išgijimo savikaina		2.020,83							2.020,83
2.2	neatlyginamai gauto nematerialiojo turto išgijimo savikaina									
2.3	nematerialiųjų turtas, įsigytas pagal finansines nuomos (lizingo) sutartis									
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1	parduoto									
3.2	perduoto									
3.3	nurašyto									
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Kiti pokyčiai									
6	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		8.381,32							8.381,32
6.1	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, išgijimo ar pasigaminimo savikaina		6.360,49							6.360,49
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-4.340,19		X		X			-4.340,19
8	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X			X		X			
9	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-2.020,30		X		X			-2.020,30
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X			X		X			
10.1	parduoto	X			X		X			
10.2	perduoto	X			X		X			
10.3	nurašyto	X			X		X			
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X			
12	Kiti pokyčiai	X			X		X			
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-6.360,49		X		X			-6.360,49
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma									
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma									

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P3 Nemateriabilusis turtas

Patvirtinta  
 ID: -2147369887  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nemateriabilusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nemateriabilusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.1	parduoto									
18.2	perduoto									
18.3	nurašyto									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Kiti pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13+21)		2.020,83							
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		2.020,30							
24	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X		X	X		X		X	2.020,83
25	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai	X	X	X			X	X	X	2.020,30

Pastabos:

- X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
- Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti atskirame rašyme.
- Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
- Ataskaitos 10 stulpelis „Prestizas“ pildomas tik konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -2147369887  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

P4.1 Ilgalaikis materialusis turtas (įsigijimo savikaina)

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straišniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir bankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	213.921,61	14.386,15						
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)				25.986,04	17.377,20	61.419,45		333.090,45
2.1	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina						4.895,00		4.895,00
2.2	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina						4.895,00		4.895,00
2.3	pagal finansines nuomos (lizingo) potyminius atitinkancias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys								
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)								
3.1	parduoto								
3.2	perduoto								
3.3	nurašyto								
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Kiti pokyčiai								
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	213.921,61	14.386,15		25.986,04	17.377,20	66.314,45		337.985,45
6.1	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudevėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina				4.087,38	17.377,20	2.597,32		24.061,90
7	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-74.344,95	-9.614,87						
8	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma				-9.784,21	-17.377,20	-20.756,46	X	-131.877,69
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-3.271,32	-2.552,22					X	
10	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)				-3.760,99		-11.726,58	X	-21.311,11
10.1	parduoto							X	
10.2	perduoto							X	
10.3	nurašyto							X	
11	Pergrupavimai (+/-)							X	
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-77.616,27	-12.167,09					X	
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje				-13.545,20	-17.377,20	-32.483,04	X	-153.188,80
15	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma								
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)								
18.1	parduoto								
18.2	perduoto								
18.3	nurašyto								
19	Pergrupavimai (+/-)								
20	Kiti pokyčiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)								
22	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	136.305,34	2.219,06		12.440,84	0,00	33.831,41		184.796,65
22.1	Iš jos: pagal finansines nuomos (lizingo) potyminius atitinkancias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė				12.440,84	0,00	33.831,41		184.796,65
22.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4	nebeuždomo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5	laikinai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	
23	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	139.576,66	4.771,28		16.201,83	0,00	40.662,99		201.212,76
23.1	Iš jos: pagal finansines nuomos (lizingo) potyminius atitinkancias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė				16.201,83	0,00	40.662,99		201.212,76
23.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -214736987  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

P4-1 Ilgalakis materialusis turtas įsigijimo savikaina

Eil. Nr.	Straiptiniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalakis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir bankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.4	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5	laikinai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	

**Pastabos:**  
 1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.  
 2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.  
 3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

rželis, 195004430, Jaunimo F. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilnius r. sav.  
D. pashildingųjų metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
arodyta kitiap)

Pavirtinai  
ID: 2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\*

Straipsniai*	3	Strateginės ir nefinansišios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoris	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutarys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	ES viso
				5	6	7	8		
2			4					9	10
Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje			15.218,38						15.218,38
Išgyta atsarga per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)			87.913,71						87.913,71
Išgyto turto įsigijimo savikaina			87.840,81						87.840,81
Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina			72,90						72,90
Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)			-54.552,65						-54.552,65
Parduota									
Perleista (paskirstyta)									
Sunaudota veikloje			-54.552,65						-54.552,65
Kiti nurašymai									
Pergrupavimai (+/-)									
Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai									
Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)			48.579,44						48.579,44
Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)									
Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį									
Atsargų nuvertėjimo atkirtimo per ataskaitinį laikotarpį suma									
Per ataskaitinį laikotarpį parduoti, perleisti (paskirstyti), sunaudoti ir nurašyti atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)									
Parduota									
Perleista (paskirstyta)									
Sunaudota veikloje									
Kiti nurašymai									
Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)									
Nuvertėjimo nuvertėjimo kiti pokyčiai									
Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+/-12+13)									
Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)			48.579,44						48.579,44
Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)			15.218,38						15.218,38

Angos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

**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	2.701,29	662,49
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	1.987,13	387,81
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
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	714,16	274,68
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	2.701,29	662,49

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.  
**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtima  
 ID: -2147369887  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

**P10 Gautinos sumos**

**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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	63.430,92	59.427,12		52.446,35	45.875,62	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
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	4.003,80			6.570,73		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
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	4.003,80			6.570,73		
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	59.427,12	59.427,12		45.875,62	45.875,62	
1.5.1	Iš biudžeto	59.427,12	59.427,12		45.875,62	45.875,62	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinos sumos						
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	63.430,92	59.427,12		52.446,35	45.875,62	



Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -2147369887  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

**P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

**INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS**

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)	7.552,85		6.672,19	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	7.552,85		6.672,19	
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)	7.552,85		6.672,19	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ, PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykių
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	
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)	203.202,96	796.491,88		72,90			
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	196.253,92	55.736,13		72,90			
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	6.949,04	740.755,75					-780.314,37
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							-41.424,54
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)	12.013,54						
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti							
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	12.013,54						-336,18
4	Iš kitų šaltinių							
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	9.785,85	893,87	0,00				
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	9.785,85	893,87	-3,90				-264,00
5	Iš viso finansavimo sumų	225.002,35	797.385,75	0,00	72,90			-3,90
								-780.914,55

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; 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.  
**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -2147369887  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

**P12 Finansavimo sumos**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešo 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)					
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					219.453,37
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					210.638,41
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					8.814,96
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)					11.677,36
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					11.677,36
4	Iš kitų šaltinių					
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					10.415,72
5	Iš viso finansavimo sumų					241.546,45

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.  
**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -2147369887  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

**FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI**

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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5=3+4</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8=6+7</b>
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		203.202,96	203.202,96		219.453,37	219.453,37
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)		12.013,54	12.013,54		11.677,36	11.677,36
4	Iš kitų šaltinių		9.785,85	9.785,85		10.415,72	10.415,72
<b>5</b>	<b>Iš viso</b>		<b>225.002,35</b>	<b>225.002,35</b>		<b>241.546,45</b>	<b>241.546,45</b>

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Gauta parama

Patvirtinta  
 ID: -2147369887  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINI LAIKOTARPI GAUTA FINANSINĖ IR NEFINANSINĖ PARAMA

Eil. Nr.*	Gautos paramos teikėjas		Kodas	Gautos paramos dalykas				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas			Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda**	
1	2	3		4	5	6	7	8
1.1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys							
	Viešojo sektoriaus subjektai							
1.2	Ne viešojo sektoriaus subjektai							
2	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
3	Fiziniai asmenys*							
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X						
5	Anonimiškai	X						
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto	X	893,87	X		X	X	893,87
7	Iš viso	X	893,87					893,87

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.  
 \* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.  
 \*\* Jei panauda gautas:  
 - nekilnojamas turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina toje teritorijoje;  
 - kitas ilgalaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina, o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta nuomos turto vertė;  
 - likinis inventorių; nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.  
 \*\*\* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų atskleidžiamasis raštas“ 8 priedo lentelės 4 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

P12 Paramos panaudojimas

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams		Kiti pokyčiai
1	Pinigais	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Turtu, išskyrus pinigus	6.154,44	893,87		-30,40				7.017,91
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	Iš viso	6.154,44	893,87		-30,40				7.017,91

\* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

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

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

**P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos**

**INFORMACIJA APIE KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	558,06	545,31		331,02	322,48	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	184,54			494,96		
4	Sukauptos mokėtinės sumos	58.671,36			45.391,76		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	58.671,36			45.391,76		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1	Mokėtini 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)	59.413,96	545,31		46.217,74	322,48	





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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

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	-65,43	-1,74
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos	-65,43	-1,74
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-65,43	-1,74

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369887  
D/L: 2024-02-29 15:30:17

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	46.217,74	59.413,96
3	Kitomis		
4	Iš viso	46.217,74	59.413,96



Mieškėnų vaikų lopšelis-darželis, 195904430, Jaujimo g. 25A, Mieškėnų mstl., Mieškėnų sen., Vilniaus r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pasviršinė  
 ID: -214766887  
 D/L: 2024-02-29 15:30:17

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

EIL. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai			Iš viso	
		Beidros vaktybės paslaugos	Gyryba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Polis, kultūra ir religija	Svietimas		Socialinė apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-610,582,65		-610,582,65
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-514,165,66		-514,165,66
1.3	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									-22,553,37		-22,553,37
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-15,258,92		-15,258,92
1.5	Transporto									-4,803,46		-4,803,46
1.6	Kvalifikacijos kėlimas									-2,810,00		-2,810,00
1.7	Pagrastio remonto ir eksploatavimo									-1,831,18		-1,831,18
1.8	Nuovėžimo ir nuraišyti sumų									-15,889,86		-15,889,86
1.9	Suinteresuotų ir paribotų aserų savikaina									-1,223,62		-1,223,62
1.10	Socialinių išmokų									-31,562,46		-31,562,46
1.11	Nuomos									-484,12		-484,12
1.12	Finansavimo											
1.13	Kiti paslaugai											
1.14	Kitos											
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisyne įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-612,095,30		-612,095,30
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-503,812,75		-503,812,75
3.1.3	Komandinės									-16,800,00		-16,800,00
3.1.4	Transporto									-4,700,00		-4,700,00
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-5,200,00		-5,200,00
3.1.6	Pagrastio remonto ir eksploatavimo									-5,300,00		-5,300,00
3.1.7	Asarų įsigijimo									-44,704,99		-44,704,99
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kiti paslaugų įsigijimo											
3.1.11	Suinteresuotų patikarus											
3.1.12	Kitos išmokos									-33,228,82		-33,228,82
										-348,74		-348,74