



ŠIAULIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „ŽILVITIS“

Biudžetinė įstaiga, Marijampolės g. 8, 76193 Šiauliai, tel. (8-41) 54-52-67, el.p. zilvitis@splius.lt.

Duomenys kaupiami ir saugojami Juridinių asmenų registre, kodas 190529876.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ – biudžetinė įstaiga, įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 190529876. Lopšelis-darželis turi atsiskaitomasias sąskaitas banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu.

2. Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ vykdo švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą. Pagrindinė Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ veiklos rūšis – ikimokyklinis ugdymas. Lopšelyje-darželyje dirba 28 darbuotojai, iš kurių 13 yra pedagogai.

3. Kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ neturi.

4. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

5. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS). Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 str. 6 dalyje.

6. Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ rengia žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų formas.

7. Buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. IX-574 patvirtintu Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. IK-170 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis.

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

9. Lopšelis-darželis „Žilvitis“ taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ pateikia finansines ataskaitas vadovaudamasis bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas“ ataskaitų rinkinyje.

10. Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie lopšelio-darželio „Žilvitis“ turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

11. Sudarydamas finansines ataskaitas lopšelis-darželis „Žilvitis“ vadovaujasi sąskaitų planu, kuris buvo parengtas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas 2015 m. gruodžio 30 d.

Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ direktoriaus įsakymu Nr. V-63. Sąskaitų planas atitinka Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos apskaitos registų sąrašą ir balansines sąskaitas.

12. Sąskaitų planas apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus požymius.

13. Lopšelio-darželio „Žilvitis“ apskaitos duomenys detalizuojami pagal valstybės funkciją, programą, priemonę, projektą, lėšų šaltinį, biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį, kitą informaciją.

14. Lopšelis-darželis „Žilvitis“ ūkines operacijas ir įvykius registruoja ir finansinių ataskaitų rinkinius rengia taikant kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo bendruosius apskaitos principus.

Nematerialusis turtas

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

16. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ nematerialųjį turtą sudaro programinės įrangos, licenzijos.

17. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas rodomas atėmus sukauptą amortizaciją.

18. Turto amortizacija skaičiuojama vadovaujantis normatyvais, parengtais pagal Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir patvirtintais 2010 m. gegužės 28 d. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ direktoriaus įsakymu Nr. V-48 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų“.

Ilgalaikis materialusis turtas

19. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 12-ajame VSAFAS ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

20. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

20.1. Negyvenamieji pastatai, (naudingo tarnavimo laikas – 90 metų);

20.2. Infrastruktūros statiniai, (naudingo tarnavimo laikas – 15 metų);

20.3. Kitos mašinos ir įrenginiai, (naudingo tarnavimo laikas – iki 20 metų);

20.4. Baldai, (naudingo tarnavimo laikas – 12 metų)

20.5. Kompiuterinė įranga, (naudingo tarnavimo laikas – 4 metų);

20.6. Kitas ilgalaikis materialusis turtas, (naudingo tarnavimo laikas – 10 metų).

21. Ilgalaikis materialusis turtas Šiaulių lopšelyje-darželyje „Žilvitis“ apskaitomas įsigijimo savikaina.

22. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Turto amortizacija skaičiuojama vadovaujantis normatyvais, parengtais pagal Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir patvirtintais 2010 m. gegužės 28 d. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ direktoriaus įsakymu Nr. V-48 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų“.

23. Kai ilgalaikis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptos nusidėvėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

24. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
25. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes:
 - 25.1. Medžiagos;
 - 25.2. Žaliavos;
 - 25.3. Ūkinis inventorių (atiduotas naudoti).
26. Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.
27. Visos operacijos susijusios su atsargų judėjimu apskaitoje registruojamos nuolat.
28. Naudojamų atsargų kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

29. Finansinis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei atitinka metodus ir taisykles nustatytas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ ilgalaikio finansinio turto neturi.
30. Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ turi šių rūšių trumpalaikio finansinio turto:
 - 30.1. Per vienerius metus gautinos sumos:
 - 31.1.1. Gautinos finansavimo sumos;
 - 31.1.2. Gautinos sumos už paslaugas;
 - 31.1.3. Sukauptos gautinos sumos.
 - 30.2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurie pagal pinigų paskirtį yra skirstomi į:
 - 31.2.1. Biudžeto asignavimus (savivaldybės ir valstybės lėšos);
 - 31.2.2. Nebiudžetines lėšas;
 - 31.2.3. Specialiųjų programų lėšas.
31. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo pagrindimo dokumentus.
32. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinį apmokėjimą) už paslaugas.
33. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinamos gautos permokos už paslaugas, gražinamos finansavimo sumos, sumokamos lėšos, susijusios su vykdoma veikla.

Finansavimo sumos

34. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus pripažinimo kriterijus.
35. Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.
36. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstoma į:
 - 36.1. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
 - 36.2. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
 - 36.3. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
 - 36.4. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių.
37. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:
 - 37.1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
 - 37.2. Finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
38. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.
39. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

40. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

41. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ir atsikaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, nuostatas.

42. Finansinius įsipareigojimus Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ pripažįsta įsigijimo savikaina.

43. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas-faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

44. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ visi finansiniai įsipareigojimai yra trumpalaikiai. Ilgalaikių įsipareigojimų darželis neturi.

45. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

45.1. Trumpalaikės finansinės paskolos;

45.2. Pervestinos sumos į savivaldybės biudžetą;

45.3. Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;

45.4. Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pajamos

46. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

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

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

49. Visos lopšelio-darželio „Žilvitis“ pajamos, veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti, skirstomos į pagrindinės veiklos ir finansines pajamas.

50. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant lopšelio-darželio „Žilvitis“ nustatytą veiklą - tai įmokos už ugdytinių išlaikymą įstaigoje ir pajamas už atsitiktines paslaugas.

Sąnaudos

51. Sąnaudos pripažįstamos ir Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

52. Sąnaudos apskaitomos tikrąja verte. Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos-faktūros ar kiti dokumentai.

53. Veiklos sąnaudas sudaro:

53.1. Darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudos;

53.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;

53.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;

53.4. Komandiruočių sąnaudos;

53.5. Transporto sąnaudos;

53.6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;

53.7. Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos;

53.8. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina;

53.9. Socialinių išmokų sąnaudos;

- 53.10. Kitų paslaugų sąnaudos;
- 53.11. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

54. Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą-faktūrą ar kitą dokumentą. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

55. Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Registruojamas gautinas sumas Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ įvertina įsigijimo savikaina.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

56. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tada, kai tenkinamos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatyto sąlygos.

57. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos, remiantis 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“.

58. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos yra palūkanų pajamos.

59. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra palūkanų sąnaudos.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

60. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį Šiaulių lopšelis-darželis „Žilvitis“ sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis ir pateikia Šiaulių miesto savivaldybės tarybos nustatytais terminais.

61. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

62. Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvitis“ padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

63. Apskaita tvarkoma pagal segmentus ir pateikiama finansinėse ataskaitose pagal reikalavimus nustatytus 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

64. Segmentai – VSAFAS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančias vienuose teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaitos politikos keitimas

65. Apskaitos politika keičiama pagal principus nustatytus 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Nematerialusis turtas

66. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedo formą.

67. Lopšelio-darželio „Žilvitis“ nematerialųjį turtą sudaro programinės įrangos ir licenzijos.

68. Naujo nematerialaus turto neįsigijo.

69. Amortizuota programinė įranga dar naudojama veikloje.

Ilgalaikis materialusis turtas

70. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama – 12-to VSAFAS 1 priedo formą, **P4**.

71. Lopšelyje-darželyje „Žilvitis“ yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės:

71.1. Pastatai – įsigijimo savikaina – 390138,68 Eur, likutinė vertė – 241623,48 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.2).

71.2. Infrastruktūros ir kiti statiniai – įsigijimo savikaina – 7300,- Eur, likutinė vertė – 6650,72 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.3).

71.3. Mašinos ir įrengimai – įsigijimo savikaina – 10870,88 Eur, likutinė vertė – 3990,32 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.5).

71.4. Baldai ir biuro įranga – įsigijimo savikaina – 4910,75 Eur, likutinė vertė – 1582,90 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.8).

71.5. Kitas ilgalaikis materialusis turtas – įsigijimo savikaina – 11800 Eur, likutinė vertė – 10619,92 Eur. (FBA, eil. Nr. A.II.9).

72. Šiaulių lopšelyje-darželyje „Žilvitis“ yra turto, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau veikloje dar naudojamas.

Atsargos

73. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 8-ojo VSAFAS 1 priedo formą, **P8**.

74. Lopšelio-darželio veikloje įsigyta ir sunaudota medžiagų ir maisto produktų už 25203,75 Eur.

75. Atsargų likutis metų pabaigoje – 597,14 Eur. Jį sudaro maisto atsargos maisto sandėlyje.

Per vienerius metus gautinos sumos

76. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-to VSAFAS 7 priedo formą, **P10**.

78. Sukauptos gautinos sumos – 25793,64 Eur. Jį sudaro sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės, sukauptos atostoginių sumos ir įsiskolinimai tiekėjams. C.III.4 eilutėje tėvų įsiskolinimas metų pabaigoje – 4070,32 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

79. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-to VSAFAS 8 priedo formą, **P11**.

80. Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis įstaigos banko sąskaitose – 3451,41 Eur. Juos sudaro likutis paramos (1855,08 Eur) ir tėvų įmokų (1596,33 Eur) sąskaitose. Tėvų įmokų likutis susidarė, dėl tėvų apmokėjimo už vaikų lankomumą paskutinėmis gruodžio dienomis.

Finansavimo sumos

81. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-to VSAFAS 4 priedo formą, **P12**.

82. Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoj pateikiama pagal 20-to VSAFAS 5 priedo formą.

83. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 226278,97 Eur iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti.

84. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 38188,37 Eur iš Europos Sąjungos nepiniginiam turtui įsigyti.

85. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kompensuoti 1855,08 Eur.

Trumpalaikės mokėtinios sumos

86. Informacija apie sukaupas mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-to VSAFAS 12 priedo formą, **P17**.

87. Tiekėjams mokėtinios sudaro 5813,61 Eur. Įsiskolinimą sudaro nepilno gruodžio mėn. skola už komunalinius patarnavimus ir įsiskolinimas tiekėjams už maisto produktus.

88. Sukaupos mokėtinios sumos 18923,00 Eur sukaupos atostogų rezervo išlaidos bei priskaitymai socialiniam draudimui.

Grynasis turtas

89. Suskaičiuavus praeitų metų ir einamųjų metų perviršį ir deficitą, gaunamas sukaupas perviršis 3250,51 Eur, **P18**.

Veiklos rezultatų ataskaita

90. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 358731,30 Eur, **P02**.

91. Veiklos rezultatų ataskaitoje iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis – 368,97 Eur.

92. Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2018-12-31 duomenis „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ – 48153,91 Eur, informacija pateikiama 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede – surinktos įmokos už ugdytinių išlaikymą lopšelyje-darželyje. D.I. „Kitos veiklos pajamos“ parodomas pajamos už parduota metalą (100 %) pervestos į savivaldybės biudžetą, **P21**.

93. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 286137,00 Eur, **P22**.

Segmentai

94. Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25-to VSAFAS priedo formoje.

Kitos pastabos

95. Per ataskaitinį laikotarpį lopšelyje-darželyje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

96. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansinių sumų reikšmingų pasikeitimų nebuvo.

97. Lopšelio-darželio restruktūrizavimas nevyksta ir nėra numatytas.

98. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

99. Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktore

Eglė Ivanauskaitė-Rimšė

Vyr. buhalterė

Asta Norkuvienė