KAUNO VALDORFO DARŽELIS "ŠALTINĖLIS"

Kodas 191641814, K.Baršausko g. 84, LT-51441 Kaunas, tel. (8-37)45 14 26, el.p. saltinelisvd@gmail.com,

www.saltinelis_vd.lt

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 6-OJO VSAFAS REIKALAVIMUS

2015 07 20
Kaunas

I. Bendroji dalis.

1.1 Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys

Kauno Valdorfo darželis „Šaltinėlis" įregistruotas 1995 m. balandžio 7 d. Respublikiniame Juridinių asmenų registre. Įmonės kodas: 191641814. Adresas: K.Baršausko 84, Kaunas

1.2 Finansiniai metai

Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, t.y. prasideda sausio 1-ąją ir baigiasi gruodžio 31-ąją.

1.3 Finansinių ataskaitų rengimas

Kauno Valdorfo darželis „Šaltinėlis" finansines ataskaitas rengia pagal žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektams keliamus reikalavimus.

1.4 Įstaigos veiklos pobūdis

Kauno Valdorfo darželis „Šaltinėlis" yra Kauno miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, priklausanti Kauno miesto švietimo įstaigų grupei teikiančių ikimokyklinio ugdymo paslaugas.

1.5 Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus

Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.

1.6 Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus

Įstaiga filialų ar struktūrinių padalinių neturi.

1.7 Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį

Ataskaitiniu laikotarpiu švietimo įstaigoje dirba **32** darbuotojai, iš jų **15** pedagoginio ir **17** aptarnaujančio personalo darbuotojų.

1.8 Svarbios sąlygos, kurių įtakota veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą

Dėl ekonominio sunkmečio įtakos, analizuojamu laikotarpiu, sumažėjo teikiamų paslaugų pajamos, nes padaugėjo vaikų gaunančių nemokamą maitinimą ir nuolaidas skaičius.

II. Apskaitos politika.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkydami apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, darželis vadovaujasi VSAFAS reikalavimais.Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaigos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

kaupimo;

subjekto;

veiklos tęstinumo;

periodiškumo;

pastovumo;

piniginio mato;

palyginimo;

atsargumo;

neutralumo;

turinio svarbos.

Įstaigos apskaita tvarkoma, taikant dvejybinį įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudont Lietuvos Respublikos piniginį vienetą-litą. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

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

Nuo 2010-01-01 darželis perėjo prie naujos apskaitos politikos, pasitvirtino privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, perkėlė įvertintus ir pripažintus sąskaitų likučius perėjimo prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų dieną pagal VSAFAS nuostatas.

Pajamos. Kauno Valdorfo darželyje „Šaltinėlis“ pajamos pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo principu, t.y. Apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos skirstomos į dvi grupes: pagrindinės veiklos pajamos (surinktos lėšos už darželio mitybą ir ugdymą) ir kitos veiklos pajamos.

Sąnaudos. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos (susijusios su išlaidomis, reikalingomis normalaus įstaigos funkcionavimo vykdymui) ir kitos veiklos.

Finansiniai įsipareigojimai. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Trumpalaikiai įsipareigojimai apima įstaigos įsipareigojimus tiekėjams, ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Prie trumpalaikio įsipareigojimo taip pat priskiriamas atostoginių kaupimas darbuotojams, t. y. įsipareigojimas suteikti darbuotojams apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

III. Pastabos.

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai.

Nematerialus turtas. 13 VSAFAS

Informacija apie nematerialųjį turtą pateikta 13-o VSAFAS 1-ame priede.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Kauno Valdorfo darželio „Šaltinėlis" nematerialųjį turtą sudaro buhalterinė kompiuterinė programa „Debetas". Jos tarnavimo laikas pagal įstaigoje patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus yra 3 metai. Buhalterinė programa įvesta į eksploataciją nuo 2011 metų sausio 1-ą dieną. Likutinė jos vertė **2015 06 30** yra **0.0** eur.

Kita buhalterinė kompiuterinė programa „Progra". Jos tarnavimo laikas pagal įstaigoje patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus yra 3 metai. Ši programa įvesta į eksploataciją 2008 metų gruodžio mėnesį. Likutinė jos vertė **2015 06 30** yra **0.0** eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, įstaiga neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto neturime.

Materialusis turtas. 12 VSAFAS

Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikta 12-o VSAFAS 1-ame priede.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Kauno Valdorfo darželio „Šaltinėlis" materialusis turtas suskirstytas į atskiras grupes pagal jo tarnavimo laiko trukmę. Mūsų įstaigoje yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės:

1) Kapitaliniai mūriniai pastatai, kurių tarnavimo laikas nustatytas 82 m. Šios grupės likutinė vertė **19051,54** eur.

2) Kiti statiniai(tvora), kurių tarnavimo laikas 6 m. Šios grupės likutinė vertė yra **0.0** eur

.3) Mašinos ir įrenginiai, kurių tarnavimo laikas 5 m.Šios grupės likutinė vertė yra **265,44** eur.

4) Kompiuterinė įranga, kurios tarnavimo laikas 3 m.Šios grupės likutinė vartė yra **0.0** eur.

5) Nebaigta statyba **44869,36** eur.

6) Lauko ugdymo priemonės(mašinos ir įrenginiai) įvestos į eksploataciją nuo 2011 metų sausio 1-ą dieną. Likutinė vertė **2015 06 30** yra **1034,31** eur.

Įstaigoje naudojamas visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas. Tai:
tvora, kurio likutinė vertė yra 0,0 eur., įsigijimo savikaina 3030,58 eur.
pianinas, kurio likutinė vertė 0,0 Lt., įsigijimo savikaina 624,13 eur.
šilumos skaitiklis, kurio likutinė vertė 0,0 Lt., įsigijimo savikaina 973,99 eur.
kompiuterinė įranga, kurios likutinė vertė 0,0 Lt., įsigijimo savikaina 412,71 eur.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, įstaiga neturi.

Turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įstaiga neturi.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms gauti už nuomą, įstaiga neturi.

Ilgalaikio materialaus turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų vertybių grupių ar kitų vertybių, įstaiga neturi.

Ilgalaikio materialaus turto, skirto parduoti, įstaiga neturi.

Finansinis turtas. 17 VSAFAS

Finansinio turto įstaiga neturi.

Biologinis turtas. 16 VSAFAS

Biologinio turto įstaiga neturi

Atsargos. 8 VSAFAS

Informacija apie atsargas pateikiama 8 VSAFAS 1-ame priede.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti, taip pat ūkinis inventorius-materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo savikaina mažesnė už 290,00 eur

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina ir fiksuojamos užbalansinėje sąskaitoje, išskyrus maisto atsargas, kurios fiksuojamos 2010001 balansinėje sąskaitoje.

Išankstiniai apmokėjimai.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus ir gautinas sumas pateikiama lentelių forma 17 VSAFAS 7 prieduose.

Pinigai.

Informacija apie pinigus pateikiama 17 VSAFAS 8 priede. Įstaigoje disponuojamos tik lėšos banko sąskaitose.

Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama lentelių forma 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose.

Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai. 18 VSAFAS.

Neapibrėžtu yra laikomas pavogtas turtas.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys.

Nei nuomojamo nei išnuomoto turto mūsų įstaiga neturi.

Įstaigos grynasis turtas.

Įstaiga nesuformavus rezervo grynajam turtui.

Kitos pajamos ir finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

Informacija apie kitas pajamas pateikiama lentelės forma 10 VSAFAS 2 priede.

Segmentai.

Informacija apie segmentus pateikiama lentelės forma 25 VSAFAS 1 priede. Segmentas-valstybės funkcija, pagal kurią įstaiga gauna finansavimą. Mūsų įstaiga turi vieną segmentą.

Įsipareigojimai.

Informacija apie įsipareigojimus pateikiama lentelės forma 17 VSAFAS 15;16 ir 17 prieduose.

Sukauptas perviršis ar deficitas.

Per **2015 metų Iketvirtį** Kauno Valdorfo darželis „Šaltinėlis" uždirbo **178675,31**. pajamų ir patyrė **176853,6 eur.** Lt. sąnaudų.

LIETUVOS RESPUBLIKA Kauno Valdorfo darželis ŠALTINĖLIS KAUNAS

Dir. pav. ūkio reikalams l.e. dir. pareigas Agnė Jefimovienė

Vyr.buhalterė Laima Latkauskienė