

Rokiškio lopšelis-darželis "Nykštukas", 190227842, Laisvės g. 15, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370423
D/L: 2024-02-28 14:04:35FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS_____
(data) Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		382.503,45	158.518,13
I	Nematerialusis turtas	P03	173,04	213,72
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		173,04	213,72
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	382.330,41	158.304,41
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		345.993,03	120.154,76
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai		13.572,90	15.034,98
II.5	Mašinos ir įrenginiai		40,82	64,58
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		22.723,66	23.050,09
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		77.843,21	64.048,95
I	Atsargos	P08	3.719,61	3.348,87
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir tūkinis inventorių		3.679,61	3.348,87
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		40,00	
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			115,45
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	72.181,97	58.824,52
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	2.593,69	2.527,33
III.5	Sukauptos gautinos sumos		69.588,28	56.297,19
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1.941,63	1.760,11
	IŠ VISO TURTO:		460.346,66	222.567,08

(tęsinys kitame puslapyje)

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

(Visos sumos eurai, 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
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	387.387,20	162.979,78
I	Iš valstybės biudžeto		1.043,77	111,50
II	Iš savivaldybės biudžeto		325.486,15	102.013,46
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		58.391,63	59.094,71
IV	Iš kitų šaltinių		2.465,65	1.760,11
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		62.978,13	52.745,70
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		62.978,13	52.745,70
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	10.179,00	7.872,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	1.174,16	3.436,31
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	51.624,97	41.437,39
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	9.981,33	6.841,60
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		9.981,33	6.841,60
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3.139,73	1.526,46
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		6.841,60	5.315,14
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		460.346,66	222.567,08

L. v. d. p. Direktorės pavaduotoja
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

[Parasas]
(parašas)

[Parasas]
(parašas)

Kristina Gasiūnienė
(vardas ir pavardė)

Reda Janulienė
(vardas ir pavardė)

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370423
D/L: 2024-02-28 14:04:35

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

2024 02-29 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		733.712,76	609.210,46
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		697.631,96	578.342,91
I.1	Iš valstybės biudžeto		245.102,45	237.791,96
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		451.184,64	338.314,78
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		832,56	2.235,35
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		512,31	0,82
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		36.080,80	30.867,55
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	36.080,80	30.867,55
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	P02	-730.572,70	-607.683,99
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-629.381,56	-521.328,47
II	NUSIDĖVEJIMO IR AMORTIZACIJOS		-8.785,01	-7.125,47
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-18.751,48	-20.933,16
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-412,60	
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-784,00	-820,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-63.750,31	-50.533,25
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			-500,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-8.707,74	-6.443,64
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		3.140,06	1.526,47
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-0,33	-0,01
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		3.139,73	1.526,46
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		3.139,73	1.526,46
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

S-v-d-p Direktorės pavaduotoja
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

[Parasas]
(parašas)

Kristina Gasiūnienė
(vardas ir pavardė)

Reda Janulienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio lopšelis-darželis "Nykštukas", 190227842, Laisvės g. 15, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147370423
 D/L: 2024-02-28 14:04:35

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

Nr. _____
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejęs ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1.414,58	0,00	1.414,58	6.042,89	0,00	6.042,89
I	Iplaukos		747.756,64	0,00	747.756,64	620.760,25	0,00	620.760,25
II.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		678.808,56	0,00	678.808,56	560.141,42	0,00	560.141,42
II.1.1	Iš valstybės biudžeto		239.602,60	0,00	239.602,60	232.143,20	0,00	232.143,20
II.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		438.008,91	0,00	438.008,91	328.704,28	0,00	328.704,28
II.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
II.1.4	Iš kitų šaltinių		1.197,05	0,00	1.197,05	1.332,80	0,00	1.332,80
II.2	Iš mokesčių					961,14	0,00	961,14
II.3	Iš socialinių mokymų							
II.4	Už suteiktus paslaugas iš pirkėjų		36.014,44	0,00	36.014,44	30.643,88	0,00	30.643,88
II.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		32.933,64	0,00	32.933,64	29.974,95	0,00	29.974,95
II.6	Gautos palikamos							
II.7	Kitos įplaukos							
II	Pevestos lėšos		-36.014,44	0,00	-36.014,44	-31.194,53	0,00	-31.194,53
III.1	I valstybės biudžetą					-550,65	0,00	-550,65
III.2	I savivaldybių biudžetus		-36.014,44	0,00	-36.014,44	-30.643,88	0,00	-30.643,88
III.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
III.4	I kitus šteklių fondus							
III.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
III.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-710.327,62	0,00	-710.327,62	-583.522,83	0,00	-583.522,83
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-616.831,88	0,00	-616.831,88	-496.997,00	0,00	-496.997,00
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-21.266,43	0,00	-21.266,43	-19.507,21	0,00	-19.507,21
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos keitimo		-412,60	0,00	-412,60	-820,00	0,00	-820,00
III.6	Paprasčiojo remonto ir eksploatavimo		-800,00	0,00	-800,00	-2.436,32	0,00	-2.436,32
III.7	Asugų įsigijimo							
III.8	Socialinių išmokų		-62.500,38	0,00	-62.500,38	-46.051,16	0,00	-46.051,16
III.9	Nuomos					-15.736,00	0,00	-15.736,00
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo							
III.11	Sumokėtos palikamos		-8.516,33	0,00	-8.516,33	-1.975,14	0,00	-1.975,14
III.12	Kitos išmokos							

(tesinsy kitame puslapyje)

Rokiškio lopšelis-darželis "Nykštukas", 190227842, Laisvės g. 15, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-4.533,06	0,00	-4.533,06	-14.544,21	0,00	-14.544,21
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-4.533,06	0,00	-4.533,06	-14.544,21	0,00	-14.544,21
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		3.300,00	0,00	3.300,00	9.462,46	0,00	9.462,46
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		3.300,00	0,00	3.300,00	9.462,46	0,00	9.462,46
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		3.300,00	0,00	3.300,00	9.462,46	0,00	9.462,46
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko pašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LUKČIUI							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		181,52	0,00	181,52	961,14	0,00	961,14
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.760,11		1.760,11	798,97		798,97
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.941,63		1.941,63	1.760,11		1.760,11

d.v.d.p. Direktores pavaduotoja
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

[Signature]
 (parašas)
 Kristina Gasiūnienė
 (vardas ir pavardė)

[Signature]
 (parašas)
 Reda Janulienė
 (vardas ir pavardė)

Buhalterė
 (vniausiasis buhalteris (buhalteris))


Rokiškio lopšelis-darželis "Nykštukas", 190227842, Laisvės g. 15, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, je. nenurodyta kitaip)

Paivirđima
 ID: -2147370423
 D/L: 2024-02-28 14:04:35

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 (data) Nr. _____

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Iš viso	Mažumas dalis	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X				5.315,14		
2	Perimto įgaliaukio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perimto arba parduoto įgaliaukio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		1.526,46	1.526,46	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						6.841,60	6.841,60	
11	Perimto įgaliaukio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perimto arba parduoto įgaliaukio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		3.139,73	3.139,73	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						9.981,33	9.981,33	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

 D. V. D. P. Direktores pavaldotoja
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

 Buhalere
 (VVI rašiusis buhalteris (buhalteris), esu atvaldoma pagal teises aktus)

 Kristina Guasimienė
 (vardas ir pavardė)

 Reda Jamulienė
 (vardas ir pavardė)

Rokiškio lopšelis-darželis „Nykštukas“

Aiškinamasis raštas Prie 2023 metų finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio lopšelis-darželis „Nykštukas“ yra viešasis juridinis asmuo, veiklą pradėjo 1966 metais. Lopšelio-darželio pagrindinė veikla yra nuo 1 iki 6 metų amžiaus vaikų ugdymas pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas. Darželyje yra dvi lopšelinukų ir keturios darželinukų grupės.

Įstaigos kodas 190227842, adresas Laisvės g.15, Rokiškis.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 37 darbuotojai.

Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas, taip pat svarbi sąlyga, veikianti įstaigos veiklą, tai Rokiškio miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Rokiškio lopšelis-darželis „Nykštukas“ yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB Luminor banke.

Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti piniginiiais vienetais-eurais.

Lopšelis-darželis „Nykštukas“ sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga tvarko buhalterinę apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Biudžeto sandaros įstatymą ir kitus teisės aktus. Duomenys pateikti metinėse finansinėse ataskaitose, aiškinamajame rašte atitinka VSAFAS.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją; programą; priemonę; projektą; lėšų šaltinį; valstybės ir savivaldybių biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principai

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas

pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam priskiriama: investicijos į nuosavybės vertybinius popierius; po vienerių metų gautinos sumos; kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui yra priskiriama per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai ir jų ekvivalentai, kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 24-ajame „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO būdas.

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 nustatyta tvarka.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą. Finansavimo sumos apima ir Rokiškio lopšelio darželio Nykštukas gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti yra laikomos visos likusios

finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų.

Finansinė ir nefinansinė parama

Lopšelis darželis Nykštukas turėjo finansinę ir nefinansinę paramą.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

III.PASTABOS

Nematerialusis turtas (P3)

Įstaiga per 2023 metus neatlygintinai negavo nematerialiojo turto. Likutinė vertė metų pabaigoje 173,04 eur.

Ilgalaikis materialusis turtas (P4)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Ilgalaikio materialiojo turto vertė, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo. Buvo pirkti konvekinė krosnis ir dvi smėlio dėžės už 4533,06 eur, neatlygintinai gauti du nešiojamieji kompiuteriai už 1086,58 eur.

Įvykdžius savivaldybės administracijos investicinį projektą „Rokiškio lopšelio darželio „Nykštukas“ modernizavimą, padidėjo pastato vertė: įsigijimo balansinė vertė 229829,29 eur, likutinė vertė 227530,99 eur.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso 382330,41 Eur:

Negyvenamieji pastatai – 345993,03

Kiti statiniai – 13572,90

Mašinų ir įrengimų – 40,82

Baldai, biuro įranga ir kitas IMT – 22723,66

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Atsargos (P8)

Atsargų apskaitos politika, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Atsargų likutis ataskaitiniam laikotarpiui 3679,61 Eur

Įstaigos atsargų apskaitoje nėra atsargų nuvertėjimo.

Gautinos sumos (P10)

Per vienerius metus gautinos sumos (viso 69588,28 Eur), lyginant su praėjusiais ataskaitiniais metais padidėjo. Tėvų įsiskolinimas už vaikų išlaikymą (viso 2593,69 Eur) gruodžio mėn, lyginant su praėjusiais ataskaitiniais metais padidėjo nežymiai. Didžiausią padidėjusios gautinos sumos dalį sudarė atidėjiniai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

2023m gruodžio 31d. pinigų likutis banko sąskaitose buvo 1941,63 Eur. Šią sumą sudarė VMI pervestos lėšos už gyventojus, skyrusius gyventojų pajamų mokesčio dalį.

Finansavimo sumos (P12)

Finansavimo sumų likutį sudaro 387387,20 Eur:

Iš valstybės biudžeto – 1043,77

Iš savivaldybės biudžeto – 325486,15

Iš Europos Sąjungos – 58391,63

Iš kitų šaltinių – 2465,65

Finansinė parama (P12)

Finansinė parama per ataskaitinį laikotarpį 1197,05 Eur gauta iš gyventojų, skyrusių gyventojų pajamų mokesčio dalį.

Atidėjiniai (P15)

Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 10179,000 Eur.

Trumpalaikės mokėtinos sumos (P17, P24)

Viso mokėtinų sumų paskutinę laikotarpio dieną – 52799,13 Eur:

skola tiekėjams sudaro 1174,16 Eur,

sukauptos atostoginių sąnaudos - 51624,97 Eur.

Lyginant su praėjusiais ataskaitiniais metais (44873,70 Eur) mokėtinos sumos padidėjo dėl sukauptų atostoginių ir sukauptų SODRos sąnaudų padidėjimo. Tiekėjams mokėtina suma sumažėjo.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21)

Pagrindinės veiklos pajamos - priskaičiuota suma už lopšelio-darželio vaikų mitybą ir darželinukų ugdymą – 36080,80 Eur. Surinkta daugiau pajamų, nes darželis dirbo ir vasarą.

Pagrindinės veiklos sąnaudos (P22)

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos sudaro 730573,03 Eur.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 594010,31.

Direktorės pavaduotoja

Laikusiai einanti direktorės pareigas

Buhalteris



Kristina Gasiūnienė

Reda Janulienė