

Viešoji įstaiga vaikų darželis "Namelis medyje"

Kodas 300776494, adresas P.Vileišio g. 20-9, Vilnius

PATVIRTINTA

2019 m. balandžio 29 d.

2018 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Ataskaitinis laikotarpis: nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d.

I.BENDROJI DALIS

1. Ūkio subjekto įregistravimo data

Viešoji įstaiga vaikų darželis "Namelis medyje" (toliau – Įstaiga) Valstybės įmonės Registrų centras Juridinių asmenų registre įregistruota 2007 m. gegužės 08 d.

Įstaigos buveinė registruota adresu P.Vileišio g. 20-9, Vilniuje. Identifikavimo kodas 300776494, įstaiga yra ne PVM mokėtoja.

2. Ūkio subjekto veikla

Pagrindinė Įstaigos veikla – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas. Įstaiga organizuoja seminarus auklėtojams, tėvams bei besidomintiems Valdorfo metodikos principais.

Įstaiga neturi filialų ir atstovybių bei dukterinių įmonių.

3. Ūkio subjekto dalyvavimas programose

Įstaiga dalyvavo Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programoje.

4. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius

2018 m. gruodžio 31 d. Įstaigoje pagal darbo sutartį dirbo 20 darbuotojų, praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonėje dirbo 19 darbuotojų. Vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 20.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais apskaitos principais:

įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu. Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Apskaita tvarkoma programa B1.

1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos teisės aktus:

- LR Buhalterinės apskaitos įstatymu (2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574) bei vėlesniais pakeitimais;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu (2001-11-06 įstatymas NR. IX-575) bei vėlesniais pakeitimais;
- „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis“ (toliau – Taisyklės), patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 bei vėlesniais pakeitimais;
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu bei vėlesniais pakeitimais;
- Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.

2. Įstaigos finansavimo apskaitos politika

Įstaigos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į Taisyklių IX dalies „Finansavimo apskaita“ nuostatas. Įstaigos gauti tiksliniai įnašai apskaitoje registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

3. Nemokamai gauto turto apskaitos principai

Įstaigos nemokamai gautas turtas apskaitoje registruojamas atsižvelgiant į nuostatas, išdėstytas Taisyklių 42 punkte. Per 2018 m. Įstaiga nemokamai turto negavo.

4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Įstaiga pajamas ir sąnaudas pripažįsta apskaitoje pagal Taisyklių VII dalies „Pajamų ir sąnaudų pripažinimas apskaitoje“ principus.

Pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos vadovaujantis kaupimo principu (tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą). Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį panaudotas finansavimo sumas pripažįsta finansavimo pajamomis.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas ir vykdant programas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo momentą. Sąnaudos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai buvo uždirbtos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir balanse pateikiamos kaip turtas.

5. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos pakeitimų 2018 m. nebuvo.

6. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam turtui priskiriamas turtas, kuris naudojamas uždirbant pajamas ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už Įstaigoje nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę – 300 EUR (įskaitant PVM). Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė apskaitoje negali būti mažesnė nei 0,29 eur. Nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po ilgalaikio turto perdavimo naudoti. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, vadovaujantis LR 2001 m. gruodžio 20 d. PMĮ Nr. IX- 675 1 priedėlio ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvais (metais). Balanse turtas rodomas balansine verte, lygia likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Įstaiga nėra PVM mokėtoja, tai į ilgalaikio turto įsigijimo savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokestis. Įsigytas, bet nepradėtas naudoti ilgalaikis turtas, apskaitomas kaip ruošiamas naudoti. Nematerialiajam turtui priskiriamas neturintis

materialios formos turtas, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Balanse turtas rodomas balansine verte, lygia likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš turto įsigijimo savikainos atėmus amortizacijos sumą, sukauptą per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Finansinis turtas į buhalterinę apskaitą įtraukiamas jo įsigijimo savikaina.

7. Trumpalaikis turtas

Trumpalaikiu turtu laikomas turtas, kuris naudojamas pajamoms uždirbti trumpiau kaip vienerius metus, o jo įsigijimo savikaina į leidžiamas atskaityti sąnaudas įskaitoma tą mokestinį laikotarpį, kurį šis turtas pradedamas naudoti. Atsargos Įstaigos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas balanse jos rodomos įsigijimo savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokestis, kadangi šis mokestis negražinamas (neatskaitomas).

Įstaigos piniginių turtą sudaro pinigai atsiskaitomosiose banko sąskaitose bei kasoje.

8. Reikšmingos sumos

Įstaigoje reikšmingomis sumomis laikomos sumos didesnės nei 0,5 proc. finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pajamų už suteiktas paslaugas. 2018 m. reikšmingos sumos yra didesnės nei 1152 eur.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

- 1. Ilgalaikis nematerialus turtas**
- 2. Ilgalaikis materialus turtas**
- 3. Finansinis turtas**
- 4. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys**
- 5. Per vienerius metus gautinos sumos**
- 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**
- 7. Kapitalas**
- 8. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai**
- 9. Gautas ir panaudotas finansavimas**
- 10. Pajamos**
- 11. Sąnaudos**
- 12. Finansiniai ryšiai**

1. Ilgalaikis nematerialus turtas

Istaiga ilgalaikio nematerialiojo turto neturi.

2. Ilgalaikis materialus turtas

1 lentelė

Rodikliai	Biuro įranga, Eur	Kitas materialus turtas, Eur	Iš viso: Eur
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	100	2195	2295
a) Įsigijimo savikaina			
- praėjusių finansinių metų pabaigoje	399	5776	6175
- turto įsigijimas per finansinius metus	976	2096	3072
- ruošiami naudoti	-	-	-
b) nusidėvėjimas			
- praėjusių finansinių metų pabaigoje	299	3581	3880
- nusidėvėjimas per finansinius metus	127	1315	1441
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	949	2976	3925

Ilgalaikis, visiškai nudėvėtas turtas, kuris tebenaudojamas veikoje - Indaplovė Candy CDP6653X (įsigijimo savikaina 689,30 eur), šaldytuvas Electrolux (įsigijimo savikaina 321,88

eur), rekuperatorius (įsigijimo savikaina 1042,63 eur), nešiojamas kompiuteris (įsigijimo savikaina 399,00 eur).

3. Finansinis turtas

Įstaiga suteikė 1000 eur paskolą Vilniaus Valdorfo Žaliajai mokyklai.

Paskolos grąžinimo terminas – 2020.12.31

4. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Atsargų (žaliavos ir medžiagos) įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 0,00 eur. Atsargų sunaudojimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 288,12 eur, būsimų laikotarpių sąnaudos (turto draudimas, domeno sąnaudos ir kt.) – 245,00 eur.

5. Per vienerius metus gautinos sumos

Pirkėjų (paslaugų gavėjų) įsiskolinimas metų pabaigai sudarė 2180,00 eur.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis AB SEB banko sąskaitose – 53911,71 eur, kasoje – 68,50 eur.

7. Kapitalas

Nuosavo kapitalo sudėtis: dalininkų įnašai (144,81 eur) ir veiklos rezultatas (12921,20 eur). Veiklos rezultata sudaro ankstesnių metų veiklos rezultatas (pelnas) – 17953,59 eur ir ataskaitinių metų veiklos rezultatas (nuostolis) – (5032,39) eur.

8. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Įsipareigojimų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 48637,03 eur. Tai trumpalaikiai įsipareigojimai:

- tiekėjams – 8608,62 eur;
- gauti išankstiniai apmokėjimai (iš ugdymo paslaugų gavėjų gauti avansai) – 15030,00 eur;

- su darbo santykiais susiję išsipareigojimai – 24997,13 eur (mokėtinės socialinio draudimo įmokos bei sukaupti atostoginiai);
- kita – 1,28 eur (mokėtinės sumos atskaitingiems asmenims).

9. Gautas ir panaudotas finansavimas

2018 m. Įstaigos gautas finansavimas sudarė 79620,54 eur:

- Vilniaus m. savivaldybės administracija skyrė 73700,00 eur mokinio krepšelio lėšoms finansuoti. Visos lėšos panaudotos pagal paskirtį;
- Nacionalinė mokėjimo agentūra prie žemės ūkio ministerijos skyrė 1926,96 eur finansavimą pieno ir šviežių vaisių suvartojimo skatinimui;
- kitas finansavimas sudarė 3993,58 eur:
 - 2693,58 eur - fizinių asmenų savanoriškos įmokos (2 proc.) nuo gyventojų pajamų mokesčio sumos;
 - 1300,00 eur - įmonių bei fizinių asmenų finansinė parama (UAB „GETEKS“ paramos vertė 1000,00 eur, fizinio asmens paramos vertė – 300,00 eur). Gauta parama panaudota Įstaigos veiklai vykdyti.

10. Pajamos

2018 m. gauta 230497,50 eur pajamų už suteiktas paslaugas bei parduotas prekes, iš jų 230461,50 eur - už ugdymo bei priežiūros paslaugas.

2 lentelė

Eil. Nr.	Pajamos	Suma, Eur
1.	Ugdymo bei priežiūros paslaugų pardavimo pajamos	224921,50
2.	Stojamojo mokesčio pajamos	5540,00
3.	Pajamos už parduotas prekes	36,00
	Iš viso:	230497,50

Vilniaus m. savivaldybės administracija skyrė 81700,00 eur kompensaciją už vaikų ugdymo bei priežiūros paslaugas.

2018 m. sukaupta 30,03 eur palūkanų pajamų už suteiktą paskolą Vilniaus Valdorfo Žaliajai mokyklai. Paskolos grąžinimo terminas – 2020.12.31.

11. Sąnaudos

2018 m. patirta 315180,58 eur sąnaudų.

3 lentelė

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma, Eur
1.	Suteiktų paslaugų savikaina, iš jų:	41386,15
	Sąnaudos maisto produktams	26249,62
	Ugdymo priemonių sąnaudos	2842,62
	Buities, švaros sąnaudos	4501,49
	Komunalinių paslaugų, IT sąnaudos	6225,83
	Pažintinės mokinių veiklos	100,00
	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	1466,59
2.	Nuomos sąnaudos	32147,20
3.	Darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių sąnaudos	228485,97
4.	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	8039,27
5.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	1441,27
6.	Kuro sąnaudos	267,52
7.	Aplinkos kūrimo grupėse sąnaudos	1362,88
8.	Kitos įvairios sąnaudos	2050,32
	Iš viso:	315180,58

Darželis vykdo veiklą išsinuomotose patalpose:

- Saulės g. 9A, Vilnius (patalpos išnuomos iki 2024-06-30) ;
- Aukštągirio g.1, Vilnius nuo 2018 m. rugpjūčio mėn. (patalpos išsinuomos iki 2024-02-01).

12. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos vadovei Virmančiai Urbelytei priskaityta darbo užmokesčio suma – 10850,96 eur, išmokėta darbo užmokesčio suma – 8029,73 eur.

Vadovė



Vyr. Buhalterė

Virmančė Urbelytė

Jurgita Kasnauskienė