

TELŠIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „MASTIS“
Įmonės kodas 190598299, S. Daukanto g. 35, Telšiai

2016 m. kovo 10 d.

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2015-12-31**

I. BENDROJI DALIS

„Masčio“ lopšelis - darželis (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto, kodas 190598299.

Adresas: S. Daukanto g. 35, Telšiai, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Telšių r. savivaldybė.

Darželis priskiriamas ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipui.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas 2015 metų sausio mėn. 1 d. iki 2015 m. gruodžio mėn. 31 d. duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis 2015-12-31	Praejęs ataskaitinis laikotarpis 2014-12-31
30	30

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę veiklą nebuvo.

Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai . . .

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „VS Biudžetas“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

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. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	2
2.	Kitas nematerialusis turtas	2

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	120
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloku,..)	75
3.	Kiti statiniai	20
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	12
5.	Lengvieji automobiliai	7
6.	Autobusai	7
7.	Baldai	7
8.	Kompiuteriai ir jų įranga	4 6
9.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
10.	Faksimiliniai aparatai	6
11.	Kita biuro įranga	6
12.	Muzikos instrumentai	15
13.	Ūkinis inventorių	6
14.	Elektros aparatūra	6
15.	Kitas ilgalaikis turtas	6

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. 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.

Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimesiems ataskaitiniams laikotarpiais tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę 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. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. 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

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

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

Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga nematerialaus turto nepirko ir nenurašė (P3 priedas).

2015 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 0,00 eur (programinė įranga).

Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga ilgalaikio materialaus turto pirko už 1649,38 eurų (P4 priedas). Nemokamai gavo už 6668,06 eurus. Gavo nebaigtos statybos, kurią pergrupavo į pastatus ir statinius (padidino vertę). Taip pat atlikome likučių koregavimą dėl euro įvedimo.

2015 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 6029,97 eur, iš jų:

Kiti statiniai – 3041,87 eur;

Kitos mašinos ir įrenginiai – 000 eur;

Baldai – 376,51 eur;
 Kompiuterinė įranga – 608,20 eur;
 Kita biuro įranga – 325,91 eur.
 Kitas ilgalaikis turtas – 1677,48 eur.
 Darželis neturi turto, kurio kontrolę ribotų teisės aktai, neturi turto pagal lizingo sutartis.

Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta P8 priede. Nemokamai gauta inventoriaus pagal perdavimo – priėmimo aktą už 998,71 eur.

Išankstiniai apmokėjimai 0,00 eur. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta P9 priede. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (eur)
1.	Atliekų tvarkymas	000
2.	Pastatų draudimas	000
3.	Spaudos prenumerata	0
	IŠ VISO:	0,00

Sukauptos gautinos sumos 27731,76 eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta P10 priede. Gautini tėvų įnašai sudaro 4150,61 eurą, kitos gautinos sumos 672,00 eurų- nuomininkų skola už komunalinius patarnavimus.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai 912,28 eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta P11 priede.

Finansavimo sumos 287082,19 eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta P12 priede. Atliktas finansavimo sumų pergrupavimas turto ir paslaugų pirkimui, taip pat pakoreguoto likučiai dėl euro įvedimo - 0,04 euro

Finansavimo sumų likučiai pateikti P12 priede.

Trumpalaikės mokėtinos sumos 22954,14 eurų, priedas Nr. P17. Skolos darbuotojams, tiekėjams, atostoginių sąnaudos(DU) 8668,49 eurai ir SODRAI 2685,49 eurai.

Kitos pajamos, priedas Nr. P21 . Pajamas 37001,39 eurai sudaro tėvų įnašai už išlaikymą priešmokyklinio ugdymo įstaigose.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, priedas P22. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 226549,15 eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (eur) Atask.laik.	Suma (eur) Praėjęs laik.
1.	Darbo užmokesčio	173192,64	151577,40
2.	Atostogų išmokų	53356,51	46818,62
	IŠ VISO:	226549,15	198396,02

DU padidėjo dėl išėtinės kompensacijos ir padidėjusios MMA.

Finansinės rizikos valdymas, priedas P24.

Informacija pagal segmentus, priedas P2. Segmentai parodo darželio veiklą pagal funkcijas. Pagrindinė veikla- švietimas.

Pagal panaudos sutartis gauto turto suderinta už 12809,56 eurų.

Pagal 28 VSAFAS perkeliant likučius iš litų į eurus, susidarė pokytis -0,21 eurų, kurie pateikti praėjusių metų perviršyje. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje suma parodyta eil. „Kiti sudaryti rezervai“.

Direktorė

Danutė Popovič

Vedėja

Centralizuotas biudžetinių įstaigų
būhalterinės apskaitos skyrius
Vedėja
Lina Buzelienė

Lina Buzelienė

Telšių lopšelis-darželis "Mastis, 190598299, S. Daukanto g. 35, Telšių m., Telšių r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147462238
D/L: 2016-03-10 14:55:51

Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

*Telšių lopšelis-darželis "Mastis", 190598299,
Biudžetinė įstaiga*

*Adresas: S. Daukanto g. 35, Telšių m., Telšių
r. sav.*

Subjektas užsiima ikimokykliniu ugdymu veikla

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ar kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

Eil. Nr.	Filialas / struktūrinis padalinys	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
1	2	3	4

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
30	30

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki):

2	Apskaitos politika
1	Finansiųjų atsaskaitų forma Ištaiga sudaro žemesnio lygio finansinių atsaskaitų rinkinį, kurį sudaro: Finansinės būklės ataskaita. Vertikos rezultatų ataskaita. Grynojo turto pokyčių ataskaita. Piniginių srautų ataskaita. Finansinių atsaskaitų rinkimasis raštas.
2	Finansiųjų atsaskaitų valiuta Eurai ir centai.
3	Nematerialūs turtais Nematerialūs turtais pripažįstamos ir registruojamos, jei jos atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą nematerialiojo turto sąvoką ir kitos nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus: yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo sąvokas, viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turto disponuoti (įskaitant teisę apriboti jį naujois kildėmis) ir jį kontroliuoti. Apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Amortizuojamoji vertė yra paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Ištaigoje apskaitoma programinė įranga. Likvidacinė vertė – 0. Nustatytai gautas nematerialusis turas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo ūkrajje vertė pagal įsigijimo dienos būklę, jei ūkrajje vertė įmanoma patikimai nustatyti. Jei likvidacinė vertė patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turas registruojamas simboline vieno euro verte. Įsigytas nematerialusis turas už simbolinį mokėtį registruojamas ūkrajje vertė, jei ūkrajje vertė galima patikimai nustatyti. Jei likvidacinė vertė negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turas registruojamas simbolinio atlygio verte. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos būkos: 1. programinė įranga – turto amortizacijos normatyvas yra 2 metai; 2. Kitas nematerialusis turas – turto amortizacijos normatyvas yra 2 metai. Per atsaskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialusis turas vertė ir nematė (P3 priedas)
4	2015 m. gruodžio mėn. 31 d. vališkai amortizuota, tačiau vis dar naudojama įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo sąvokas sudaro 0,00 eur. Ilgalaikis materialusis turas Ilgalaikis materialusis turas pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytas ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turas pirmojo pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Pirmojo pripažinimo metu apskaitoje jis registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio turto vienetų, duomenis įrašant į ilg. turto korektę ir suskaitant investicijų sumas, kuriame atpažinti turto grupę. Ilg. turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesioginį proporcingą pagal materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvą, patvirtintą 2010-02-18 savivaldybės taryfos sprendimu Nr. J1-37. Likvidacinė vertė – 0. Nustatytai gautas ilgalaikis materialusis turas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo ūkrajje vertė pagal įsigijimo dienos būklę, jei likvidacinė vertė patikimai nustatyti negalima, tuomet ilg. mat. turas registruojamas simboline vieno euro verte. Nustatytai gautas ilg. mat. turas sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) registruojamas pagal turto perdavimo dienos būklę. Vadovėlių ir bibliotekų fondai įsigijami iš atsargų, o po to pergrupuojami į ilgalaikį turą. Per atsaskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialiojo turto pirkė už 1649,38 eur (P4 priedas). Nemokamai gavo už 6668,06 eur. 2015 m. gruodžio mėn. 31 d. vališkai nuvertėta, tačiau vis dar naudojama įstaigos veikloje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo sąvokas sudaro 6029,97 eur, iš jų: kiti statiniai- 3041,87eur, kitos mašinos ir įrenginiai- 0,00eur, baldai- 376,51eur, kompiuterinė įranga – 608,20eur, kita biuro įranga – 325,91 eur, kitas ilg mat.turąs – 1677,48 eur. Pagal panaudojęs gauti turto sudėtina už 12809,36 eur.
5	Biologiniai turtais Biologinio turto įstaigoje nėra.
6	Finansiniai turtais ir finansiniai įsipareigojimai Finansinis turas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansiniai turtais ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina; b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina. Įstaiga nėra finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų.
7	Atsargos Pirmasis pripažinimo metu atpažinti įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąjį realizavimo vertę, atskleidžiant jai, kuri iš jų mažesnis. Nemokamai gautas atsargos apskaitoje registruojamos grynąjį realizavimo vertę. Apskaituodamas atsargų, susaudojū teikiant paslaugas, ar pardavimų atsargų savikaina, subjektas taiko konkretų kitą įvertinimo metodą. Atsargų susaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal mažiausią apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų susaudojimo arba pardavimo susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas nematerialusis turas tik šiuo tikslu investicijoms. Naudojimo investicijas apskaita tvarkoma netolusinėse ataskaitose likutine ir vertine kaina. Informacija apie atsargų vertės reikšmingumą per atsaskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta P8 priede. Nemokamai gautas investicijas pagal perdavimo –priešimto akcijų už 998,71eur.
8	Finansavimo sumos Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus: Finansavimo sumos- išdo, valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, gauti paramos pinigai iš fizinių ir juridinių asmenų. Finansavimo sumos pagal pasiskaito skirstomos į finansavimo sumas nepangalintam turui ir kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriems patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Informacija apie finansavimo sumas pagal būtiną, tikslinį paskirtį ir jų pokyčius per atsaskaitinį laikotarpį pateikta P12 priede, o finansavimo sumų likuliai pateikti P12 priede.
9	Aidėjimai Aidėjimų įstaigoje nėra užregistruota.
10	Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) Įstaiga nėra sudarė finansinę (lizingo) sutartį.
11	Segmentai Informacija pagal segmentus pateikiama finansinėse ataskaitose reikalingai nustatyti 75-VSAFAS „Atskaitymai pagal segmentus“. Įstaiga apskaitoje veikia pagal segmentus. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija: segmento apimtys ir apimties pokyčiai metai. Mokesčiai ir socialiniai įmokų pajamos Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų įstaiga negauna.
13	Kitos pajamos Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo patėliu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusių ekonominių naudų, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamas 37001,39 eur sudaro šėvį įnašų už išlaidų priėmėlyklyno ugdymo įstaigoje. Pajamos patikimos P11 priede. Sąnaudos Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo atskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatširdvėgiant j pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per atsaskaitinį laikotarpį padaryti išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais atskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tu paį laikotarpiu, kada buvo patirtos. Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaituodama sumas mokėdė už kasmetinio atostogų pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje terminuojama ir darbuotojams mokėdė už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus - gruodžio 31 d.
14	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų patikimos P22 priede. Įstaigos etaty sąrašo nurodytiems darbuotojams atskaitinį laikotarpį pripažinta 226549,15 eur, darbo užmokesčio-173192,64 ir socialinio draudimo sąnaudų – 53356,51eur.
15	Valstybės skolos ir kitos skolintimosi išlaidos Įstaigoje nėra skolintimosi išlaidų.
16	Operacijų užlaikio valiuta Sandorių užlaikio valiuta apskaitos principai ir valiutų kursų pasikeitimo įtaka registruojama vadovaujant 21-uo VSAFAS „Sandorių užlaikio valiuta“ nuostatomis.
17	Straipsnių tarpusavio užskaitos Sudarant finansinių atsaskaitų rinkinį, turtais ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkrečios VSAFAS reikalauja tokiu užskaitos. Palyginamieji atskaitiniai yra koreguojami, kad atitiktų atskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principai bei apskaitiniai įvertinimai patikimai, sudarant atskaitinio laikotarpio finansinių atsaskaitų rinkinį, patikimai atskleidžia tikrąją rešę. Kiti apskaitos principai Apskaitos klaidas laikoma esminė, jei jos vertė išraiška individualiai arba kartu su kitų to atskaitinio laikotarpio klaidų vertinimais išraiškėmis yra didesnė nei 0,2 procento vieną per praėjusio finansinio meto gautą finansavimo sumų vertę. Visos klaidos, esminės ir nesminės, tikimos esančiojo laikotarpio finansinėse ataskaitose. Jei klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje apskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomos toje pačioje vertikos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Pagal 28 VSAFAS perkeliama likučius iš lūų į eurus, sudarė pokytis -0,21 euro centų, kurie pateikti praėjusių metų pėrviršyje. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje suma parodyta eil. „Kiti sudaryti rezervai“. Ataskaitų pergrupavimo eilutėse ir sulpeliuose atitiki likusių koregavimai.

Aikštinamojo mēro pastabos nepaaiškina, jeigu atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atskaitomos informacijos nėra, t. y. finansinių atsaskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Telšių lopšelis-darželis "Mastis, 190598299, S. Daukanto g. 35, Telšių m., Telšių r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147462238
D/L: 2016-03-10 14:55:51

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

EB. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		286.580,56	290.397,30
I	Nematerialusis turtas			
I.1	Piėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	286.580,56	290.397,30
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		278.876,77	281.010,50
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		118,92	134,16
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2.615,35	1.367,66
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		4.969,52	7.884,98
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		28.644,04	28.529,44
I	Atsargos		0,00	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		0,00	
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			
III	Per vienčius metus gautinos sumos	P10	27.731,76	27.756,06
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	4.150,61	3.447,81
III.5	Sukauptos gautinos sumos		22.909,15	23.580,41
III.6	Kitos gautinos sumos		672,00	727,84
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	912,28	773,38
	IŠ VISO TURTO:		315.224,60	318.926,74

(tęsinys kitame puslapyje)