

Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“
2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus

Anykščių lopšelis-darželis "Žilvitis", 190024112, Muziejaus g. 20, Anykščių m., Anykščių r. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147358246
D/L: 2025-02-28 09:35:00

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

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		191.550,39	184.727,57
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	191.550,39	184.727,57
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		135.159,96	137.913,60
II.3	Infrastruktūros statiniai		31.438,78	33.653,24
II.4	Kiti statiniai		0,00	0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		17.754,90	5.735,63
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		7.196,75	7.425,10
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		76.907,66	71.297,58
I	Atsargos	P08	772,08	368,30
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		772,08	368,30
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	P09	725,39	910,00
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	68.164,60	63.480,12
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		20,38	97,85
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	7.066,31	6.822,79
III.5	Suakauptos gautinos sumos		53.577,91	46.859,48
III.6	Kitos gautinos sumos		7.500,00	9.700,00
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	7.245,59	6.539,16
	IŠ VISO TURTO:		268.458,05	256.025,15

(tęsinys kitame puslapyje)

Ankščių lopšelis-darželis "Žilvitis", 190024112, Muziejaus g. 20, Ankščių m., Ankščių r. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS



(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 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	197.092,96	190.219,90
I	Iš valstybės biudžeto		31.905,56	25.029,07
II	Iš savivaldybės biudžeto		157.912,63	157.767,30
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			0,00
IV	Iš kitų šaltinių		7.274,77	7.423,53
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		53.577,91	46.944,22
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		14.992,15	11.630,70
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	14.992,15	11.630,70
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		38.585,76	35.313,52
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	15,45	96,25
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	38.570,31	35.217,27
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	17.787,18	18.861,03
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		17.787,18	18.861,03
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-1.073,85	7.435,35
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		18.861,03	11.425,68
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		268.458,05	256.025,15

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr.buhalterė
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

(parašas)

Virginija Padūmienė
(vardas ir pavardė)

Diana Bulkevičienė
(vardas ir pavardė)

Anykščių lopšelis-darželis "Žilvitis", 190024112, Muziejaus g. 20, Anykščių m., Anykščių r. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147358246
D/L: 2025-02-28 09:35:00

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


Nr. _____
(data)


Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		958.866,10	860.415,65
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		881.793,33	789.444,49
I.1	Iš valstybės biudžeto		385.030,42	338.042,81
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		493.008,09	445.619,43
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			129,48
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		3.754,82	5.652,77
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		77.072,77	70.971,16
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	77.072,77	70.971,16
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-959.939,95	-852.980,30
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-811.746,92	-699.038,76
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-14.583,81	-16.574,08
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-33.395,16	-42.184,20
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-36,47	
V	TRANSPORTO		-561,11	-599,48
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.671,90	-1.774,60
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-5.900,00	
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-83.060,92	-85.334,06
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-8.983,66	-7.475,12
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-1.073,85	7.435,35
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-1.073,85	7.435,35
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-1.073,85	7.435,35
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr.buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Virginija Padūmienė
(vardas ir pavardė)

Diana Bulkevičienė
(vardas ir pavardė)

Anykščių lopšelis-darželis "Žilvitis", 190024112, Muziejaus g. 20, Anykščių m., Anykščių r. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147358246
D/L: 2025-02-28 09:35:00

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pateikimo valiuta ir tikslumas: <i>eurais</i>		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
						Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		22.113,06	0,00	22.113,06	7.537,89	0,00	7.537,89
I	Iplaukos		1.035.853,77	0,00	1.035.853,77	900.325,65	0,00	900.325,65
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		878.560,39	0,00	878.560,39	764.851,68	0,00	764.851,68
I.1.1	I valstybės biudžeto		388.488,40	0,00	388.488,40	328.961,08	0,00	328.961,08
I.1.2	I savivaldybės biudžeto		489.500,00	0,00	489.500,00	435.440,00	0,00	435.440,00
I.1.3	I ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	I kitų šalių		571,99	0,00	571,99	450,60	0,00	450,60
I.2	I mokesčių							
I.3	I socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		76.829,25	0,00	76.829,25	70.448,96	0,00	70.448,96
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		78.900,00	0,00	78.900,00	63.500,00	0,00	63.500,00
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		1.564,13	0,00	1.564,13	1.525,01	0,00	1.525,01
II	Pervestos lėšos		-76.724,00	0,00	-76.724,00	-70.400,00	0,00	-70.400,00
II.1	I valstybės biudžetą		-24,00	0,00	-24,00			
II.2	I savivaldybių biudžetus		-76.700,00	0,00	-76.700,00	-70.400,00	0,00	-70.400,00
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-937.016,71	0,00	-937.016,71	-822.387,76	0,00	-822.387,76
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-805.032,43	0,00	-805.032,43	-687.412,26	0,00	-687.412,26
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-33.395,16	0,00	-33.395,16	-42.184,20	0,00	-42.184,20
III.3	Komandiruočių		-36,47	0,00	-36,47			
III.4	Transporto		-561,11	0,00	-561,11	-599,48	0,00	-599,48
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-1.671,90	0,00	-1.671,90	-1.774,60	0,00	-1.774,60
III.6	Paprasčių remonto ir eksploatavimo		-5.900,00	0,00	-5.900,00			
III.7	Atsargų įsigijimo		-81.435,98	0,00	-81.435,98	-83.026,84	0,00	-83.026,84
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-8.983,66	0,00	-8.983,66	-7.390,38	0,00	-7.390,38
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(tęsinys kitame puslapyje)

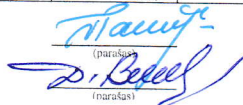
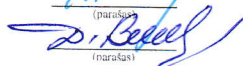
Anykščių lopšelis-darželis "Žilvitis", 190024112, Muziejaus g. 20, Anykščių m., Anykščių r. sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASHAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-21.406,63	0,00	-21.406,63	-7.047,00	0,00	-7.047,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-21.406,63	0,00	-21.406,63	-7.047,00	0,00	-7.047,00
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gauti paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	B valstybės biudžeto							
IV.2	B savivaldybės biudžeto							
IV.3	B ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	B kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		706,43	0,00	706,43	490,89	0,00	490,89
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6.539,16		6.539,16	6.048,27		6.048,27
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		7.245,59		7.245,59	6.539,16		6.539,16

Direktore
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Vyr.buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

(parašas)

Virginija Padimienė
(vardas ir pavardė)
Diana Buikėvičiūtė
(vardas ir pavardė)

Anykščių lopštelio-darželis "Žilvitis", 190024112, Muziejaus g. 20, Anykščių m., Anykščių r. sav.
 2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147358246
 D/L: 2025-02-28 09:35:00

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 Nr. _____
 (data)

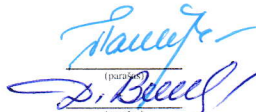
Pateiktina valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervus	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						11.425,68	11.425,68	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos				X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		7.435,35	7.435,35	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						18.861,03	18.861,03	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos				X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-1.073,85	-1.073,85	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						17.787,18	17.787,18	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

 Direktorė
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

 Vyr. buhalterė
 (vriaušiasis buhalteris (buhalteris), seito privaloma pagal teisės aktus)


 (parašas)

 (narašas)

 Virginija Padimienė
 (vardas ir pavardė)

 Diana Bulkevičienė
 (vardas ir pavardė)



ANYKŠČIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „ŽILVITIS“

Biudžetinė įstaiga. Muziejaus g. 20, 29147 Anykščiai, tel.: (0 381) 52 679, 52 797;
el. p. direktore@zilvitis.anyksčiai.lm.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190024112

2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2025-02-28 Nr. S-53

Anykščiai

**I SKYRIUS
BENDROJI DALIS**

1. Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“ (toliau – Mokykla) veiklą pradėjo 1983 m. Mokykla yra biudžetinė, nesiekianti pelno Anykščių rajono savivaldybės švietimo įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą. Mokykla Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre įregistruota 1995-03-02, pažymėjimo Nr. 064530, kodas 190024112, buveinė Muziejaus g. 20, LT-29147 Anykščiai. Steigėjas – Anykščių rajono savivaldybė.

2. Mokyklos pagrindinė veikla – ikimokyklinis ugdymas, kodas 85.10.10, kita veikla-priešmokyklinis ugdymas, kodas 85.10.20.

3. Mokykloje 2024 m. gruodžio 31 d. dirbo 42 darbuotojai, iš jų 21 pedagoginis darbuotojas, 21 aptarnaujantis personalas. Veikė 7 grupės, jose buvo ugdomi 126 vaikai, iš jų 99 ikimokyklinio amžiaus ir 27 priešmokyklinio amžiaus vaikai.

4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Mokykla kontroliuojamų ir asocijuotų įmonių neturėjo.

**II SKYRIUS
APSKAITOS POLITIKA**

5. Mokykla taiko apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų kiekvieno taikytino viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovujamasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS. Mokyklos apskaitos politika, patvirtinta Anykščių lopšelio-darželio „Žilvitis“ direktoriaus 2018 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. V-10 „Dėl Anykščių lopšelio-darželio „Žilvitis“ apskaitos politikos“.

Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.

Mokyklos finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas reikšmingu, kai jo dydis yra 0,25 proc. nuo finansinėje atskaitomybėje pateikiamos viso turto balansinės vertės.

6. Ilgalaikis turtas

6.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Mokykla nematerialųjį turtą pripažįsta ir registruoja apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13 VSAFAS „Nematerialus turtas“. Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo suma priskiriama veiklos sąnaudoms kiekvieną mėnesį. Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas.

Mokyklos nematerialusis turtas grupuojamas pagal turto grupes:

- plėtros darbai;
- programinė įranga ir jos licencijos;
- kitas nematerialusis turtas;
- nebaigti projektai ir kiti išankstiniai mokėjimai;
- prestižas.

Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla ilgalaikio nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 248,78 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 248,78 Eur. Likutinė vertė – 0,00 Eur (13-ojo VSAFAS „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ 1 priedas).

6.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Mokyklos įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

- a) ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- b) pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- d) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500,00 Eur;
- e) perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Mokyklos ilgalaikis materialusis turtas sugrupuotas pagal turto grupes:

- negyvenamieji pastatai;
- infrastruktūra ir kiti statiniai;
- mašinos ir įrenginiai;
- baldai ir biuro įranga;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Mokyklos ilgalaikio turto likvidacinė vertė lygi 0,00 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas, pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma priskiriama veiklos sąnaudoms kiekvieną mėnesį.

Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 21406,63 Eur; nurašė už 2561,14 Eur. Dėl turto apskaitos, pasikeitus minimaliojo ilgalaikio materialiojo turto vertei, ilgalaikis materialusis turtas, nesiekiantis minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės, pergrupuotas į atsargas, t. y. į ūkinio inventoriaus nebalansinę sąskaitą sumoje 4211,80 Eur. 2024-12-31 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 485931,38 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 294380,99 Eur. Likutinė vertė – 191550,39 Eur (12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas).

6.3. Ilgalaikis finansinis turtas

Mokykla ilgalaikio finansinio turto neturi.

7. Trumpalaikis turtas

7.1. Atsargos

Atsargomis laikomas Mokyklos trumpalaikis turtas, kuris naudojamas veikloje ir atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos registruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina.

Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM, nuolaidos ir nukainojimo sumos. Atsargos suskirstytos į grupes: ūkinės medžiagos, maistas, inventorius. Inventorius, kuris atiduodamas naudojimui, iškeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventorius apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius sudarė 772,08 Eur (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas).

7.2. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai (prenumerata, draudimas, programų aptarnavimo mokestis) – 725,39 Eur (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas).

7.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Mokykla įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu Mokykloje grupuojamos pagal šiuos požymius: laikotarpį, mokėtoją, tikslą. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes (ilgiau negu 12 mėn.) ir trumpalaikes. Pagal mokėtoją gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas iš finansavimo sumų tiekėjų, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas.

Ilgalaikių gautinų sumų Mokykloje nėra.

Trumpalaikes gautinas sumas sudaro:

- a) gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 7066,31 Eur;

- b) gautinos socialinės įmokos – 20,38 Eur;
- c) sukauptos gautinos sumos – 53577,91 Eur;
- d) kitos gautinos sumos – 7500,00 Eur.

Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai apmokėjimai už nefinansinį turtą (pvz., nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir pan.).

Sudarant finansinę atskaitomybę, gautinos sumos parodomos grynąja verte, t. y. atėmus abejotinų skolų dalį (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas).

7.4. Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi Mokyklos banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurai. Piniginis turtas grupuojamas į šias grupes: pinigai ir pinigų ekvivalentai. Mokykla savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje banke biudžeto sąskaitoje pinigų likutis – 0,00 Eur; spec. lėšų sąskaitoje – 7245,59 Eur, iš jų lėšos gautos už paslaugas (tėvų įnašai) – 263,26 Eur ir lėšos iš kitų šaltinių (parama) – 6982,33 Eur (17-ojo VSAFAS 8 priedas, 6-ojo VSAFAS 7 ir 8 priedai).

8. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos Mokykloje pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Lėšos, kurias Mokykla pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo ir kitos pajamos), nėra laikomos finansavimo sumomis.

Mokykloje finansavimo sumos yra skirstomos į gautinas ir gautas ir registruojamos apskaitoje pagal finansavimo sumos teikėją, valstybės funkciją, programas, kurioms vykdyti skirtos lėšos:

8.1. finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 31905,56 Eur. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms gautos ir panaudotos;

8.2. finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Anykščių rajono savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 157912,63 Eur. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms gautos ir panaudotos;

8.3. finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Europos Sąjungos projektams finansuoti nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms – 0,00 Eur;

8.4. finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kitų šaltinių (parama) nepiniginiam turtui įsigyti – 6672,86 Eur, kitoms išlaidoms – 601,91 Eur (20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 priedai).

9. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai Mokyklos finansinėje apskaitoje registruojami tada, kai Mokykla įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Mokyklos vidinėje apskaitoje įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

a) ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos Mokykla turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;

b) trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kurie turi būti įvykdyti per vieną Mokyklos įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

Mokyklos įsipareigojimai įvertinami ne rečiau kaip kartą per ataskaitinį laikotarpį ir visada kalendoriniams metams pasibaigus (sudarant metinę finansinę atskaitomybę). Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu – mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis.

9.1. Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro ilgalaikiai atidėjiniai – 14992,15 Eur;

9.2. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- tiekėjams mokėtinos sumos – 15,45 Eur;

- sukaupti atostoginiai – 38570,31 Eur.

(17-ojo VSAFAS 12 priedas, 18-ojo VSAFAS 4 priedas).

10. Grynasis turtas

Sukauptas perviršis 2024 m. gruodžio 31 d. yra 17787,18 Eur. Einamųjų metų deficitas yra -1073,85 Eur.

11. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tais laikotarpiais, kai patiriamos sąnaudos. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti veikloje, sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje, atsargoms nuvertėjus, nurašius kaip nereikalingas. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos patiriamos.

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

Mokyklos kitos veiklos pajamos yra kitos pajamos, nesusijusios su Mokyklos deklaruotomis veiklomis.

Mokyklos kitos veiklos pajamos laikomos uždirbtomis, kai išrašoma sąskaita-faktūra. (3-ojo VSAFAS 2 priedas, 10-ojo VSAFAS 2 priedas).

12. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y., kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje skirstomos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas ir negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos bus uždirbamos.

Mokyklos pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį yra 958866,10 Eur, iš jų:

- finansavimo pajamos – 881793,33 Eur;
- pagrindinės veiklos kitos pajamos – 77072,77 Eur.

Mokykla per ataskaitinį laikotarpį patyrė sąnaudų – 959939,95 Eur. Rezultatas (deficitas) -1073,85 Eur (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, 25-ojo VSAFAS priedas „Segmentai“).

Direktorė

Virginija Padūmienė

Vyr. buhalterė

Diana Bulkevičienė