

KAUNO VAIKŲ IR MOKSLEIVIŲ LAISVALAIKIO RŪMAI

2017 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

Kauno vaikų ir moksleivių laisvalaikio rūmai yra juridinis asmuo, nesiekianti pelno Kauno miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga kodas – 190143732 adresas - Parodos g. 26.

Pagrindinė Kauno vaikų ir moksleivių laisvalaikio rūmų veikla – neformalus vaikų švietimas.

Įstaiga yra išlaikomas iš Valstybės bei Kauno miesto savivaldybės biudžetų pagal asignavimo valdytojo patvirtintą programos sąmatą. Kauno vaikų ir moksleivių laisvalaikio rūmai gali turėti nebiudžetinių lėšų, kurias sudaro gauta fizinių bei juridinių asmenų parama, bei kitų teisėtu būdu gautų lėšų.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 metų gruodžio 31 dienos duomenimis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų centras neturi.

Esminių įvykių, galinčių paveikti tolimesnę Įstaigos veiklą, nėra.

Sprendimų dėl teisinių ginčų Įstaiga neturi.

Kauno vaikų ir moksleivių laisvalaikio rūmų parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau-VSAFAS).

Pateikiamas žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys.

2. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas už 2017 metus, parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau — VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektu finansinių ataskaitų parengimą.

Apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

svarbi vartotojų sprendimams priimti;

patikima, nes: teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;

nešališka, netendencinga;

apdairiai pateikta (atsargumo principas);

visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

įstaigos apskaitoje taikomi visų VSAFAS reikalavimai, išskyrus:

9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

26-ojo VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

kaupimo;

subjekto;

veiklos tęstinumo;

periodiškumo;

pastovumo;

piniginio mato;

palyginimo;

atsargumo;

neutralumo;

turinio viršenybės prieš formą.

Pagal subjekto principą Įstaiga laikomos atskiru apskaitos vienetu, kuris atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Pagal turinio viršenybės prieš formą Įstaigoje apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti Įstaigai leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų eurų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami Įstaigos sąskaitų plano sąskaitose. Atsižvelgiant į ūkinių operacijų esmę apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

- lėšų šaltinį;
- programą ir priemonę;
- valstybės funkciją;
- ekonominės klasifikacijos straipsnį;

- buhalterinę sąskaitą;

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės — 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir įstaigos naudojamu nematerialiuoju turtu, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitini laikotarpį, kuri padaromos. Tačiau, jeigu galima patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialųjį turtą ir gauti iš to turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus turto, šių išlaidų suma turi būti didinama turto įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, 1 (pirmos) dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio I (pirmos) dienos, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, po to, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Tarnyba taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, nustatytus teisės aktų ir patvirtintus direktoriaus įsakymu.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas, jei jis yra, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės — 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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 (pasigaminimo) savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaiki materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą, jei jis yra. Žemė, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, 1 (pirmos) dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 (pirmos) dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, po to, kai turtas perleidžiamas, nurašomas, arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kurie nustatyti atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus.

Įstaiga taiko materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, nustatytus teisės aktų ir patvirtintus Įstaigos direktorius įsakymu.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį.

Jei ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, finansavimo sumos registruojamos pagal Apskaitos vadovo skyriuje „Finansavimo sumos“ nurodytą apskaitos tvarką.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinių ataskaitų rinkinį — įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuojant sunaudotą ar parduotą atsargų savikainą, gali būti taikomi FIFO ir konkrečių kainų atsargų įkainojimo būdai. Atsargos, sunaudotos veikloje, turi būti nurašytos ir finansinėse ataskaitose parodytos, įvertinus „pirmas gautas — Pirmas išduotas“ (FIFO) metodu (daroma prielaida, kad pirmiausia naudojamos pirmiau įsigytos atsargos).

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai esantis banko sąskaitose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos — VSS iš valstybės ir savivaldybių biudžeto, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitu ištekliu fondu, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondu gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti VSS įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir VSS gautus ir gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas VSS išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaiki arba trumpalaiki nepinigini turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems VSS, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai įstaiga kitiems VSS perduoda savo uždirbtu pajamu lėšas.

Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ ir 27-asis VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“. Pagal trukmę įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje parodyti įsigijimo savikaina.

Grynasis turtas

Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos į einamųjų metų perviršio arba deficito sąskaitą. Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas sukaupu ankstesnių metų perviršiu arba deficitu.

Pajamos

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

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 VSS gaus su sandoriu susijusių ekonomine naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitini laikotarpį, kuri yra uždirbamos, t. y. kuri suteikiamos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti I l-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečiu turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimu straipsniu apskaita, principai nustatyti Šių straipsniu apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 ataskaitini laikotarpį padarytu išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečiu pajamu uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiu, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose principai pateikti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“. Įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatu ir pinigų srautu ataskaitose, jei informacija apie juos gaunama iki finansiniu ataskaitų parengimo dienos. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie 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. Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25ajame VSAFAS „Segmentai“.

VSS apskaita tvarkoma skirstant į segmentus. Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją - veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpiu finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitu to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei reikšmingumo dydis, apskaičiuotas nuo savo per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

3. PASTABOS

Pastaba Nr. P03 Nematerialusis turtas. Nematerialųjį turta Įstaigoje sudaro programinė įranga ir licencijos. Įstaigoje 2017 m. sausio 1 d. buvusio ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo vertė 1158,48 Eur, amortizacija 1158,48 Eur, t. y. likutinė vertė 0 Eur. 2017 m. Ilgalaikio turto gruodžio 31 d. Ilgalaikio turto vertė ir likutinė vertė nepakito. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitini laikotarpį pateikiamas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas" 1 priede. (priedas P3)

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialusis turtas. 2017 m. sausio 1 d. ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė buvo 195242,55 Eur, nusidėvėjimas 157788,13 Eur, t. y. likutinė vertė 18779,66 Eur.

2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai įsigijimo vertė 195242,55 Eur, nusidėvėjimas 157788,13 Eur, t. y. likutinė vertė 16307,24 Eur. Didžioji dali Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė pastatu grupė — 118593,89 Eur ir baldai ir biuro įranga — 31932,25 Eur. Per ataskaitini laikotarpį apskaičiuotas nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis Veiklos rezultatu ataskaitoje. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas" 1 priede. (priedas P4)

Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai. 2017 m. gruodžio 31 d. išankstinių apmokėjimu sumą 6,6 Eur sudarė:

Energijos skirstymo operatorius -4,08 eur.

Kauno vandenys – 2,52 eur.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" 6 priede. (priedas P9).

Pastaba Nr. P10 . Per vienus metus gautinos sumos. 2017 m. gruodžio 31 d. per vienus metus gautinos sumos 25281,97 Eur sudarė:

58793,73 Eur. skola už mokslą.

Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto — 15132,61 Eur;

1757,56 Eur. sudaro pervestos į savivaldybės biudžetą, bet negražintos įstaigos pajamų lėšos.

kitos gautinos sumos 4269,63 eur. (sudaro Socialinio draudimo permoka)

Pastaba Nr. P11. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 7 priede. (priedas P10) Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 – ojo VSAFAS 8 priede. Pinigų likutį banko sąskaitose sudaro gautas finansavimas iš kitų šaltinių (labdara, parama) – 783,29 Eur. (Priedas P11) Detali informacija apie pinigų srautus pateikiama pinigų srautų ataskaitoje 5 –ojo VSAFAS 2 priede.

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną finansavimo sumos sudarė 16284,49 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltini, tikslinę paskirti ir jų

pokyčius per ataskaitini laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai“. (priedas P12)

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Įstaigos trumpalaikių mokėtinų sumų įsipareigojimai yra 15551,55 Eur, iš jų:

UAB Jungtinis turto centras – 5783,08 eur,

Baitukas ir partneriai – 3756,24 eur

UAB Blikas – 415,00 eur

UAB Dezinfa – 13,00 eur

Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija – 2593,70 eur.

UAB „Berneliai“ 2144,60 eur.

UAB „Kauno energija“ – 845,93 eur.

Atostogų rezervas – 16794,35 eur.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFA „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede. ”. (Priedas P17)

Pastaba Nr. P21. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10 – ojo VSAFAS 2 priede.

Pagrindinės veiklos pajamos – 49720,13 Eur. (Priedas P21)

Pastaba Nr. P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Įstaigos veiklą vykdo pagal valstybės funkcijos veiklos segmentą „Švietimas“. Informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

Direktorė



Ona Žukienė

Specialistė



Jurgita Šalienė