

KLAIPĖDOS LOPŠELIS-DARŽELIS „ŽUVĖDRA“

2019 M. GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos lopšelis–darželis „Žuvėdra“ (toliau - įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kurios savininkas - Klaipėdos miesto savivaldybė. Įstaiga finansuojama iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto. Įstaiga įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 190427558, adresas Debreceno g. 24, Klaipėda.

Įstaigos pagrindinė veikla – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, atskaitomają ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos priimtais sprendimais, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, Klaipėdos miesto mero potvarkiais, kitais teisės aktais bei įstaigos nuostatais.

Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotujų subjektų; filialų ar kitų struktūrinių vienetų.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimus ir esminių klaidų taisymų nebuvo. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį 46.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2. Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – KMSA) ir biudžetinė įstaiga (toliau – BĮ) taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitinktų kiekvieno taikytino Viešojo sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau - VSAFAS) reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, KMSA ir BĮ vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

3. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadove (toliau - Apskaitos vadove) pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

3.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

3.2. patikima, nes:

3.2.1. teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

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

3.3. nešališka, netendencinga;

3.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

3.5. visais reikšmingais atvejais išsami.

4. KMSA ir BĮ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtinį ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia KMSA ir BĮ finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi

tendencijoms nustatyti.

5. 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. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašytas Apskaitos vadovo 137-148 punktuose.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

6. Tvarkant KMSA ir BĮ apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovaujamasi VSAFAS.
7. KMSA ir BĮ apskaitoje taikomi visi VSAFAS, išskyrus:
 - 7.1. 9-ajį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių imokų pajamos“;
 - 7.2. 26-ajį VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.
8. KMSA ir BĮ apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- 8.1. kaupimo;
- 8.2. subjekto;
- 8.3. veiklos testimumo;
- 8.4. periodiškumo;
- 8.5. pastovumo;
- 8.6. piniginio mato;
- 8.7. palyginimo;
- 8.8. atsargumo;
- 8.9. neutralumo;
- 8.10. turinio viršenybės prieš formą.

9. Pagal subjekto principą KMSA ir BĮ laikomos atskirais apskaitos vienetais: atskirai tvarkoma KMSA ir BĮ apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų rinkiniai. KMSA ir BĮ apskaitoje balansinėse sąskaitose registruojamas tik jos nuosavas, patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynas turtas, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz., pagal panaudos ar nuomos sutartį), registruojamas apskaitoje nebalansinėse sąskaitose.

10. KMSA ir BĮ leidžiamas vykdyti ūkinės operacijas nustato teisės aktai. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą KMSA ir BĮ apskaitoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, neatsižvelgiant į tai, ar toką ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti KMSA ir BĮ leidžia teisės aktai.

11. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami KMSA ir BĮ sąskaitų plano registravimo sąskaitose taikant Apskaitos vadovą, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles), atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

12. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai KMSA ir BĮ apskaitoje registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

- 12.1. lėšų šaltinį;
 - 12.2. programą ir priemonę;
 - 12.3. projektą;
 - 12.4. valstybės funkciją;
 - 12.5. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
 - 12.6. padalinį;
 - 12.7. kitą viešojo sektoriaus subjektą, jei apskaitos operacija su juo susijusi.
13. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinančia iki

šimtujų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

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

15. Toliau pateikiama KMSA ir BĮ taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

16. Nematerialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

17. Nematerialusis turtas yra pripažistamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 13-jame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

18. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

19. Išlaidos, patirtos po pirkto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktu darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažistami esminių pagerinimu, o šiu darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

20. Išankstiniai apmokejimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.

21. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Jei nematerialiojo turto tarnavimo laikas neribotas (pvz., plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai), tokio turto amortizacija neskaičiuojama, ir finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei jis yra.

22. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesiogiai proporcinę metodą. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine vertė, kai turtas perleidžiamas, nurašomas, pirmos dienos.

23. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpi. Kitam nematerialiajam turtui KMSA ir BĮ taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus KMSA direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu.

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

25. Detaliau nematerialiojo turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Nematerialiojo turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

27. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registrojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto savoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytais ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

28. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registrojamas įsigijimo savikaina.

29. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminių turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina turto naudingos tarnavimo laiką ir (arba) pagerina jo naudingą savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir, jeigu reikia, patikslinamas likęs turto naudingos tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingą ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingos tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminių pagerinimu, o šių darbų vertė registrojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

30. Išankstiniai apmokejimai už ilgalaikį materialų turtą apskaitoje registrojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

31. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros vertybes (kilnojamąsias, nekilnojamąsias), kitas vertybes ir žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros ir kitos vertybės bei žemė po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodoma tikraja vertė.

32. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingos tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine vertė, kai turtas perleidžiamas, nurašomas, pirmos dienos.

33. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus KMSA direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu.

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

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

36. Detaliai ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Biologinis turtas

37. Biologinio turto apskaitos metodai ir taisykles nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištakliai“.

38. Biologinis turtas pripažįstamas ir registrojamas apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

39. Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto vienetas apskaitoje registrojamas tikraja vertė. Kai tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registrojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu apskaitoje registrojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius).

40. Išankstiniai apmokejimai už biologinių turtų apskaitoje registrojami tam skirtose biologinio turto sąskaitose.

41. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir, jei yra, vertės

pasikeitimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodom i atitinkamame veiklos rezultatū ataskaitos straipsnyje.

42. Detaliau biologinio turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Atsargos

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

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

45. Atsargos nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus.

46. Apskaičiuojant sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO („pirmas gautas – pirmas išduotas“) būdas.

47. Kai atsargos parduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažystama sąnaudomis tą laikotarpį, kurį pripažystamos atitinkamos pajamos arba suteikiamas viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

48. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamas ūkinis inventorius, kurio balansinė vertė prieš jį nurašant į sąnaudas buvo didesnė nei didesnė nei 50 (penkiasdešimt) eurų, kiekine ir vertine išraiška registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

49. Detaliau atsargų apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Atsargų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansinis turtas

50. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotosius subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroluojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

51. KMSA ir BI finansinis turtas yra skirtomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

52. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

52.1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;

52.2. po vienų metų gautinos sumos.

53. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

53.1. per vienus metus gautinos sumos;

53.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

54. Investicijos į kontroluojamuosius, asocijuotosius ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos savikainos metodu (įsigijimo savikaina), o vėliau registruojamos ir parodomos finansinėse ataskaitose savikainos, nuosavybės metodu ar tikraja verte

(žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Investicijų apskaita atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose

Subjektas	Nuosavybės vertybinių popieriuų dalis, priklausanti KMSA*	Atskirose finansinėse ataskaitose	Konsoliduotose finansinėse ataskaitose
Biudžetinės įstaigos	Pavaldi biudžetinė įstaiga	Savikainos metodu	Konsoliduoja ma
Sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ, švietimo VŠĮ, kurios yra priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	> 50%	Savikainos metodu	Konsoliduoja ma
	< 50%	Savikainos metodu	Savikainos metodu
Sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ, švietimo VŠĮ, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai (t.y. daugiau nei 50% įnašų turi ne valstybė ir savivaldybės)	< 20%	Tikraja vertė	Tikraja vertė
	20-50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
VŠĮ, išskyrus sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ ir švietimo VŠĮ	< 20%	Tikraja vertė	Tikraja vertė
	> 20%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
Bendrovės ir įmonės (UAB, AB, VĮ, SĮ ir pan.)	< 20%	Tikraja vertė	Tikraja vertė
	> 20%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu

55. Investicijų, apskaitoje pripažintu savikainos metodu, vertė po įsigijimo nėra koreguojama priklausomai nuo įmonės ar viešosios įstaigos veiklos rezultato, tačiau gali būti koreguojama įvertinus investicijų nuvertėjimą.

56. Kai investicija KMSA apskaitoje registruojama savikainos metodu, dividendų pajamos yra registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitose. Paskelbus dividendus, KMSA pripažista dividendų pajamas ir gautinas dividendų sumas bei pervestinas dividendų pajamas ir mokétinas į Savivaldybės iždą sumas.

57. Kai investicija KMSA apskaitoje registruojama nuosavybės metodu, kontroliuojamam ne VSS arba asocijuotajam subjektui paskelbus teigiamus rezultatus, jie registruojami KMSA apskaitoje didinant investicijos vertę nuosavybės metodu. Paskelbus dividendus, pajamų už dividendus suma mažinama investicijos vertė, registruojamos dividendų pajamos ir gautinos sumos, pervestinos dividendų pajamos ir į Savivaldybės iždą mokétinos sumos.

58. Detaliau investicijų į vertybinius popierius apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Finansinio turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Gautinos sumos

59. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

60. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, po vienų metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, per vienus metus gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

61. Jeigu sutartyje palūkanų norma nėra numatyta arba ji yra reikšmingai (2 (dviem) procentiniai punktai) mažesnė nei rinkos palūkanų norma, galiojusi gautinos sumos pirminio pripažinimo momentu, gautinų sumų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią gautinų sumų pirminio pripažinimo momentu.

62. Detaliau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

63. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir bankų sąskaitose.

64. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidele.

Išankstiniai apmokėjimai

65. Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Turto nuvertėjimas

66. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklos nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

67. Turtas yra nuvertėjės, kai turto vertė yra sumažėjusi, t.y. jo balansinė vertė yra didesnė už tiketiną atgauti sumą už tą turta.

68. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra turto nuvertėjimo požymių. Kai yra nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

69. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

70. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Finansinio turto nuvertėjimo sumos neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

71. Kai vėlesni ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriama anksčiau pripažinta

turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

72. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostoli, perskaiciuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingą tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingą tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

73. KMSA ir BĮ apskaitoje gali būti registrojamas šio turto nuvertėjimas:

73.1. ilgalaikio materialiojo turto;

73.2. ilgalaikio nematerialiojo turto;

73.3. biologinio turto, kurio tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, todėl šis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus to turto nuvertėjimą;

73.4. investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurios apskaitomos savikainos metodu;

73.5. po vienų metų gautinų sumų;

73.6. per vienus metus gautinų sumų;

73.7. išankstinių apmokėjimų;

73.8. atsargų;

73.9. pinigų ir pinigų ekvivalentų.

74. Detaliau turto nuvertėjimo apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Turto vertės pasikeitimo ir nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

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

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

77. Finansavimo sumos – KMSA ir BĮ iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos sajungos (finansinė parama) ar iš kitų šaltinių (pvz.: kitų išteklių fondų) gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas KMSA ir BĮ nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir KMSA, ir BĮ gautus arba gautinus pinigus ir kitą turą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti, paramos būdu gautą turą.

78. Lėšos, kurias KMSA ir BĮ pervedė į biudžetą ir gavo (ar turi teisę atgauti) iš biudžeto atgal (pvz., KMSA ir BĮ uždirbtos pajamos, pervestos į biudžetą ir skirtos KMSA ir BĮ programoms finansuoti), nėra laikomos finansavimo sumomis.

79. KMSA ir BĮ apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

80. KMSA ir BĮ užregistruotos finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

80.1. finansavimo sumas nepininiam turtui įsigyti;

80.1.1. finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigyti;

80.1.2. finansavimo sumas biologiniam turtui įsigyti;

80.1.3. finansavimo sumas atsargoms įsigyti;

80.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

81. Finansavimo sumos nepininiam turtui įsigyti gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis, biologinis turtas arba atsargos, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam, biologiniam turtui arba atsargoms įsigyti.

82. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio

išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

83. Finansavimo pajamos pripažystamos pagal kaupimo principą tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registrojamos tą patį ataskaitinį laikotarpi, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvvo pateikta, registrojamos sukauptos finansavimo pajamos (2 klasė), o panaudotos finansavimo sumos pripažystomas tik tą ataskaitinį laikotarpi, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunami pinigai (finansavimo sumos).

84. Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos KMSA ir BĮ sąnaudomis nepripažystamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems VSS, mažinamos gautos finansavimo sumos, registrojant finansavimo sumas (perduotas).

85. Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registrojamos kaip KMSA ir BĮ finansavimo sąnaudos, kartu pripažstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

86. KMSA ir BĮ apskaitoje finansavimo sąnaudomis VSS perduotos sumos pripažystamos tik tuomet, kai KMSA ir BĮ kitus VSS finansuoja savo uždirbtomis lėšomis.

87. Detaliau finansavimo sumų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Finansavimo sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

88. 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 poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

89. KMSA ir BĮ visi įsipareigojimai laikomi finansiniai įsipareigojimai. Pagal trukmę įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

90. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

91. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

91.1. ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

91.2. trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

92. Jeigu sutartyje palūkanų norma nėra numatyta, arba ji yra reikšmingai (2 (dviem) procentiniais punktais) mažesnė nei rinkos palūkanų norma įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu, gautų paskolų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

93. Detaliau finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Atidėjiniai

94. Atidėjiniai pripažystomi ir registrojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje KMSA ir BĮ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištakliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažystami, o informacija apie neapibrėžtajį įsipareigojimą, yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

95. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčius įtakos dabartiniam vertinimui.

96. Detaliau atidėjinių apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas)

97. Nuomas sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

98. Nuomas sandoriai grupuojami į veiklos nuomas ar finansinės nuomas (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

99. Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos lemia) bent viena iš šių sąlygų:

99.1. nuomas laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;

99.2. nuomas laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigytį turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrają vertę nuomas laikotarpio pabaigoje, ir nuomas laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

99.3. nuomas laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nemumatomai perduoti;

99.4. nuomas laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomas įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

99.5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiama ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galetų tik nuomininkas.

100. Apskaitoje registrojamos finansinės nuomas įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomas sumas, neapibrėžtus nuomas mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomas sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registrojamos kaupimo principu, t. y. registrojamos tą ataskaitinį laikotarpi, už kurį apskaičiuojamos. Finansinės nuomas būdu įsigytu ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingą tarnavimo laiką.

101. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomas įmokos pagal veiklos nuomas sutartį yra registrojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiogiai proporcingu metodu) per nuomas laikotarpi.

102. Detaliau finansinės nuomas apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Pajamos

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

104. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registrojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpi, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiame viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų

gavimo momento.

105. Pajamų dydis įvertinamas tikraja verte. Jeigu numatytas atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka gautą arba gautiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros gautinos sumos, pajamų dydis įvertinamas diskontuoojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, buvusią pajamų pripažinimo momentu.

106. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad KMSA ir BĮ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai KMSA ir BĮ gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registrojamos atėmus PVM, jei KMSA ir BĮ yra PVM mokėtoja ir vykdo veiklą, kuriai yra įsiregistravusi kaip PVM mokėtoja, ir suteiktas nuolaidas.

107. Kai KMSA ir BĮ privalo pervesti surinktas lėšas į biudžetą ir neturi teisės gauti jų iš biudžeto atgal, apskaitoje pripažįstamos pajamos ir registrojamos pervestinos pajamos.

108. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, gautų iš Europos Sajungos (finansinė parama), valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

109. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

110. Detaliau pajamų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Pajamų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Sąnaudos

111. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatytos 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šiu straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

112. 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniaiis laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

113. Finansavimo sąnaudos KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai iš KMSA ir BĮ pajamų suteikiama finansavimo sumos kitiems subjektams.

114. Sąnaudų dydis įvertinamas tikraja verte. Jeigu numatytas mokėjimo terminas yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuoojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, galiojusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

115. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

116. Detaliau sąnaudų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

117. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

118. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio ir nacionalinės valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

119. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

120. Detaliau užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

121. Neapibrėžtujujų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

122. KMSA ir BĮ apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

123. Kai nėra tikra, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti (tikimybė yra didesnė nei 10 proc. ir mažesnė nei 50 proc.), ir šio fakto negalima patikimai įvertinti, informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus turi būti atskleidžiama aiškinamajame rašte. Kai labiau tikėtina, kad įsipareigojimus reikės padengti turtu (tikimybė yra didesnė nei 50 proc.) ir šią sumą galima patikimai įvertinti, jie apskaitoje registruojami balansinėse sąskaitose (detaliau žr. 2 lentelėje).

2 lentelė. Neapibrėžtujujų įsipareigojimų registravimas apskaitoje

Atsiradimo tikimybė	≤ 10 proc.	≤ 50 proc.	> 50 proc.
Neapibrėžtieji įsipareigojimai	Neregistruoja ma	Registruojama nebalansinėse sąskaitose	Registruojama balansinėse sąskaitose

124. Kai nėra tikra, kad ekonominė nauda bus gauta (tikimybė didesnė nei 50 proc. ir mažesnė nei 90 proc.; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju tikimybė mažesnė nei 50 proc.), informacija apie neapibrėžtajį turtą pateikiama aiškinamajame rašte. Kai ekonominė nauda yra labai tikėtina (tikimybė didesnė nei 90 proc.; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju didesnė nei 50 proc.), turtas apskaitoje registruojamas balansinėse sąskaitose (detaliau žr. 3 lentelėje).

3 lentelė. Neapibrėžtojo turto registravimas apskaitoje

Atsiradimo tikimybė	≤ 50 proc.	≤ 90 proc.	> 90 proc.
Neapibrėžtasis turtas	Neregistruoja	Registruojama nebalansinėse sąskaitose	Registruojama balansinėse sąskaitose
Baudos, delspinigiai ir kitos netesybos	Registruoja ma nebalansinėse sąskaitose		Registruojama balansinėse sąskaitose

125. Informacija apie neapibrėžtajį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai

atskleisti aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

126. Po ataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

127. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie KMSA ir BĮ finansinę padėti paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomи finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi. Reikšmingu įvykiu laikomas toks įvykis, kai informacijos apie jį nepateikimas būtų laikomas esmine apskaitos klaida arba galėtų iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

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

129. KMSA ir BĮ apskaitoje atliekamos šios tarpusavio užskaitos:

129.1. ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registrojamas pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo;

129.2. finansinio turto pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registrojamas tik sandorio rezultatas.

130. Finansinėse ataskaitose turi būti 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 principą ir apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

132. Segmentas – KMSA ir BĮ pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkciją, nustatytą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

133. KMSA ir BĮ veikloje skiriami šie segmentai:

133.1. bendrujų valstybės paslaugų;

133.2. gynybos;

133.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;

133.4. ekonomikos sektoriaus;

133.5. aplinkos apsaugos;

133.6. būsto ir komunalinio ūkio;

- 133.7. sveikatos priežiūros;
- 133.8. poilsio, kultūros ir religijos;
- 133.9. švietimo;
- 133.10. socialinės apsaugos.

134. KMSA ir BĮ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautus.

135. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią KMSA ir BĮ veiklos dalį sudarančiam segmentui.

136. KMSA ir BĮ aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

- 136.1. pagrindinės veiklos sąnaudos;
- 136.2. pagrindinės veiklos išmokos.

Apskaitos politikos keitimas

137. Apskaitos politikos keitimo atvejai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

138. KMSA ir BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

139. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniam įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojančios apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpi, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodamas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

140. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitinių įverčių laikoma pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

141. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

142. KMSA ir BĮ apskaitoje gali būti registrojami tokie įverčiai:

- 142.1. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas;
- 142.2. ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija;
- 142.3. turto nuvertėjimo nuostoliai;
- 142.4. sukauptos gautinos sumos;

- 142.5. sukauptos pajamos;
- 142.6. sukauptos sąnaudos;
- 142.7. sukauptos mokėtinės sumos;
- 142.8. amortizuotos savikainos pasikeitimai;
- 142.9. atidėjiniai.

143. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

144. Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti KMSA ir BI direktoriaus arba jo įgalioto asmens įsakymu gali būti sudaroma komisija, atsakinga už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertį, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

145. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirmnis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

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

147. 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 kitomis tą ataskaitinį laikotarpių nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 procento per praėjusius finansinius metus KMSA gautų finansavimo sumų vertės.

148. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

148.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaudinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaudinga informacija;

148.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Ilgalaikio nematerialiojo turto straipsnyje nurodyta nematerialiojo turto balansinė vertė. Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio turto grupės	Turto amortizacijos normatyvai (metais)
Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpių pateikta 13-ojo VSAFAS 1 priedo „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpių“ formoje.

Visiškai amortizuoto, bet vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 91,00 Eur.

2. Ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje nurodyta ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingos tarnavimo laikas:

Ilgalaikio turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
Pastatai	
Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plėtų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
Infrastruktūros ir kiti statiniai	
Infrastruktūros statiniai	
Kiti statiniai	15
Mašinos ir įrenginiai	
Kitos mašinos ir įrenginiai	10
Baldai ir biuro įranga	
Kompiuterinė įranga	4
Kita biuro įranga	6
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 12-ojo VSAFAS 1 priedo „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį” formoje.

Turtas (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) buvo pergrupuotas iš Negyvenamieji pastatai turto grupės į Kiti statiniai turto grupę 13981,30 Eur dėl Klaipėdos lopšelio-darželio „Žuvėdra“ komisijos išvadų, kad vienas turto vienetas turi būti išskaidomas į tris turto vienetus.

Visiškai nudėvėto, bet vis dar naudojamo Istaigos veikloje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 28061,48 Eur. Turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje néra. Turto, kuris laikinai nenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje néra.

3. Balansinė atsargų vertė pagal atsargų grupes pateikiama 8-ojo VSAFAS 1 priedo formoje “Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį”.

4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS 6 priedo formoje. Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai darbuotojams 159,95 Eur ir 0,01 Eur AB Lietuvos paštas. Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro UAB Skaitmeninio sertifikavimo centras 243,00 Eur.

5. Informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir gautinas sumas iš viešojo sektoriaus subjektų pateikiama 17-ojo VSAFAS 9 priedo “Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas” formoje.

Gautinų sumų nuvertėjimas pripažintas dėl pradelsto mokėjimo termino 215,32 Eur.

6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS 11 priedo formoje.

7. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 priedų formose. Finansavimo sumų straipsnyje nurodyti gauto finansavimo likučiai.

8. Per ataskaitinį laikotarpį gauta nefinansinė parama 13,76 Eur. Panaudota parama 13,76 Eur. Gauta finansinė parama 4560,74 Eur. Panaudota parama 497,84 Eur.

9. Informacija apie finansinių įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis, iškaitant mokėtinas sumas, išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius, gautas paskolas, finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimus pateikiama 17-ojo VSAFAS 13 priedo „Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis“ formoje.

10. Informacija apie kai kurių mokėtinų sumų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir informaciją apie mokėtinas sumas viešojo sektoriaus subjektams pateikiama 17-ojo VSAFAS 12 priedo „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ formoje. Tiekiams mokėtinas sumas sudaro:

Tiekėjo pavadinimas	Suma, Eur
UAB TELE2	3,03
AB "Žemaitijos pienas"	357,89
Vladas Baltuonis	133,15
AB "Vilniaus paukštynas"	96,65
UAB "Klaipėdos duona"	103,93
UAB Vigesta	337,14
UAB Verdetा	1711,56
UAB "Charlot LT"	0,15
Elektrum Lietuva,UAB	186,32
AB Energijos skirstymo operatorius	17,57
Iš viso:	2947,39

11. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS 1 priedo „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ formoje. Kitos pajamos gautos už paslaugas švietimo įstaigoje.

12. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus informacija pateikiama 25-ojo VSAFAS 1 priedo „Segmentai“ formoje.

13. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 10-ojo VSAFAS 2 priedo „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“ formoje.

14. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 6-ojo VSAFAS 4 priedo formoje. Baudų ir delspinigių sąnaudos sudaro 2,42 Eur.

15. Grynas deficitas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 5681,40 Eur.

Direktorius

Liana Žilinskienė

Biudžetinių įstaigų centralizuotos
apskaitos skyriaus vedėja

Eglė Jakutienė

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

TVIRTINU
Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktorius
Gintaras Neniškis

(Paraiška) 2020-05-25
(Data)

Patvirtinta

ID: -2147414647

D/L: 2020-03-16 15:16:10

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-03-16 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		107.157,98	112.528,58
I.1	Plėtros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
	Kitas nematerialusis turtas			
	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04 2	107.157,98	112.528,58
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		83.163,31	84.047,23
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		14.197,49	15.296,57
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		5.230,00	6.545,66
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		0,00	70,94
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		4.567,18	6.568,18
II.10	Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		46.906,81	20.332,00
I	Atsargos	P08 3	818,86	1.350,52
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		818,86	1.350,52
	Nebaigtai 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 apmokejimai	P09 4	402,96	601,86
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10 5	40.760,31	17.086,51
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	2.462,75	1.635,40
III.5	Sukauptos gautinos sumos		38.236,93	15.451,11
III.6	Kitos gautinos sumos		60,63	
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11 6	4.924,68	1.293,11
	IŠ VISO TURTO:		154.064,79	132.860,58

(tešinys kitame puslapyje)

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tėsinys)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	105.223,05	104.008,34
I	Iš valstybės biudžeto		243,01	401,05
II	Iš savivaldybės biudžeto		100.237,98	102.913,53
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	0,00
IV	Iš kitų šaltinių		4.742,06	693,76
E	JSIPAREIGOJIMAI		47.439,26	21.768,36
I	Ilgalaičiai jsipareigojimai			
I.1	Ilgalaičiai finansiniai jsipareigojimai			
I.2	Ilgalaičiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaičiai jsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai jsipareigojimai		47.439,26	21.768,36
II.1	Ilgalaičiu atidėjinių einaujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaičiu jsipareigojimų einaujų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
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	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, ijmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	10 2.947,39	778,47
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai			27,83
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	37.334,05	14.971,79
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai	P17	7.157,82	5.990,27
F	GRYNASIS TURTAS	P18	1.402,48	7.083,88
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas pervažis ar deficitas		1.402,48	7.083,88
IV.1	Einamujų metų pervažis ar deficitas		-5.681,40	-8.721,06
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		7.083,88	15.804,94
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, JSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		154.064,79	132.860,58

Direktoriė

(viešojo sektorius subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja

(vvriausasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Liana Žilinskienė

(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė

(vardas ir pavardė)

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414647
D/L: 2020-03-16 15:16:10

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-03-16 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		671.272,43	598.511,24
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		582.965,32	513.602,61
I.1	Iš valstybės biudžeto		173.601,29	175.882,38
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		405.522,35	320.948,98
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lešų		3.315,48	3.163,02
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		526,20	13.608,23
	MOKEŠIŲ IR SOCIALINIŲ IMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		88.307,11	84.908,63
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21 11	88.307,11	84.908,63
III.2	Pervestinė į biudžetą pagrindinės veiklos kitu pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02 12	-677.598,41	-607.858,30
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-519.998,10	-451.645,96
II	NUSIDEVEJIMO IR AMORTIZACIJOS		-5.370,60	-6.433,30
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-24.454,30	-26.961,63
IV	KOMANDIRUOČIŲ			-179,00
V	TRANSPORTO		-985,75	-191,86
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.917,92	-2.176,30
VII	PAPRASATOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-35.071,63	-23.856,30
VIII	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			-87,75
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-78.885,74	-83.371,39
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITU PASLAUGU		-10.584,27	-12.547,71
XIV	KITOS		-330,10	-407,10
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-6.325,98	-9.347,06
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		647,00	626,00
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21 13	647,00	626,00
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23 14	-2,42	
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-5.681,40	-8.721,06
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	15	-5.681,40	-8.721,06
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktore

(viešojo sektorius subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

EJM
(parašas)

Liana Žilinskienė

(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė

(vardas ir pavardė)

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKATTŲ RUNKINYΣ

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DILOMENIS
1020-03-16 Nr. 4
(data)**

Pavirtimas
ID: -2147414647
D/L: 2020-03-16 15:16:10

El. Nr.	Stripsnai	Pastabos Nr.	Tenkai kontroliuojančiam subjektui					Sukauptas perveržis ar deficitas prieš nuosavybės metodo iška	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapititas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuo savybių metodo iška				
1	Likutis užpraečius laikotarpio pasuktinę dieną	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Perimto išgalakiai turto iš kito viešojo sektorius subjekto įtaka		X		X			15.804,94	15.804,94	
2	Perduoto arba parduoto išgalakiai turto kitam subjektui įtaka		X		X					
3	Kitos rezervų padidėjimo (sumazėjimo) sumos		X		X					
4	Kiti sudaryti rezervai		X		X					
5	Kiti panaudoti rezervai		X		X					
6	Dalininkų (nuosavos) kapitalo padidėjimo (sumazėjimo) sumos		X		X					
7	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perveržis ar deficitas		X		X			-8.721,06	-8.721,06	
8	Kiti pokyčiai									
9	Likutis praečių laikotarpio pasuktinę dieną		X		X			7.083,88	7.083,88	
10	Perimto išgalakiai turto iš kito viešojo sektorius subjekto įtaka		X		X					
11	Perduoto arba parduoto išgalakiai turto kitam subjektui įtaka		X		X					
12	Kitos rezervų padidėjimo (sumazėjimo) sumos		X		X					
13	Kiti sudaryti rezervai		X		X					
14	Kiti panaudoti rezervai		X		X					
15	Dalininkų (nuosavos) kapitalo padidėjimo (sumazėjimo) sumos		X		X					
16	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perveržis ar deficitas		X		X			-5.681,40	-5.681,40	
17	Kiti pokyčiai									
18	Likutis ataskaitinio laikotarpio pasuktinę dieną							1.402,48	1.402,48	
19										

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Direktore
(teisės aktas įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
Budžetinių ištakų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja
(tvraustasis buhalteris (buhalteris), teigiu brivaiola paeil teisės aktus)

Liana Žiliuskienė
(vardas ir pavardė)
Egle Jakutienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos lapčelis-darželis "Zuvėdra", 190427177, Debreceno g. 24, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurausiai jei nemurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRIODŽIO 31 D. DUOMENIS
Ad 20 - 03 - 16 Nr. 4
 (data)

			Ataskaitinis laikotarpis						Pateikimo valandai ir tikslumai: eurais		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tiesioginiai pinigų srautai			Netiesioginiai pinigų srautai			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
			1	2	3	4	5	6			
A	PAGRINDINES VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				3.631,57	0,00	3.631,57	7	8	9	
I	Išplaukiai		593.222,56		145.719,07		738.941,63		-9.392,39	0,00	
I.I	Finansavimų sumos kitoms išstaidoms ir atsargoms:		473.004,70		86.695,29		559.699,99		133.335,39	671.830,68	
I.I.1	Iš valstybės biudžeto		165.054,58		6.930,89		171.985,47		423.600,52	492.939,05	
I.I.2	Iš savivaldybės biudžeto		303.389,38		79.764,40		383.153,78		9.561,52	174.392,28	
I.I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų								255.565,24	59.777,53	
I.I.4	Iš kitų šalių		4.560,74		0,00		4.560,74			315.342,77	
I.2	Iš mokesčių									3.204,52	
I.3	Iš socialinių įmokų										
I.4	Už sutiekas pastaugas iš pirkėjų		90.638,12		0,00		90.638,12		86.510,39	0,00	
I.5	Už sutiekas pastaugas iš biudžeto		29.579,74		59.023,78		88.603,52		28.384,38	63.996,34	
I.6	Gautos palūkanos									92.380,72	
I.7	Kitos plaukios										
II	Pervestos įsėdos										
II.1	I valstybės biudžeta									-86.532,69	
II.2	I savivaldybės biudžetu										
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										
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo										
III.2	Komunalinių pastaugų iš ryšiu										
III.3	Komandiruocią										
III.4	Transporto										
III.5	Kvalifikacijos kėlimo										
III.6	Paprastojo remonto ir eksplotatavimo										
III.7	Atsargų išsigijimo										
III.8	Socialinių įsmokų										
III.9	Nuomos										
III.10	Kitų paslaugų išsigijimo										
III.11	Sumokestos patūkanos										
III.12	Kitos išmokos										

(teisnys kitame puslapyje)

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tečinys)**

Eil. Nr.	Straipsnių Nr.	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjės ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Is viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Is viso
			3	4	5	6	7	8
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinių) ir biologinio turto išsigijimas							
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinių) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto išsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Termininotųjų išdelių (padidėjiminas) sumazėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINIĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iblaikos iš gautu paskolu							
II	Gautu paskolu gražinimas							
III	Finansinės nuomos (dizango) įsipareigojimų apnokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgaikiam ir biologiniam turui išsigyt							
IV.1	Is valstybės biudžeto							
IV.2	Is savivaldybės biudžeto							
IV.3	Is ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Is kitų šaltinių							
V	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgaikiam ir biologiniam turui isigyt							
VI	Gauti daiminko išnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO I TAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKŪČIU							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		3.631,57	0,00	3.631,57	-9.392,39	0,00	-9.392,39
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.293,11		1.293,11	10.685,50		10.685,50
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		4.924,68		4.924,68	1.293,11		1.293,11

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

Egidijus Jakutienė
(vyrinės buhalteris (buhalteris))

Liana Žiliinskienė
(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė
(vardas ir pavardė)

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VIEKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso	
		Bendros valstybės pastangos	Gynba	Viečioji tvarka ir visuomenės apsaugą	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunitinis akis				
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Paeidines veiklos sumuados								-677 598,41		-677 598,41
1.1	Darbo užmokestis ir socialinimo draudimo								-519 998,10		-519 998,10
1.2	Nusidegimo ir amortizacijos								-5 370,60		-5 370,60
1.3	Komunalinių pastangų ir ryšių								-24 454,30		-24 454,30
1.4	Komandiručių										
1.5	Transporto								-985,75		-985,75
1.6	Kvalifikacijos kėlimo								-1 917,92		-1 917,92
1.7	Paprassto remonto ir eksploatavimo								-35 071,63		-35 071,63
1.8	Naurytimo ir nurašyti sumu										
1.9	Sumuadotų ir nadrabingų atsargų savockina								-78 895,74		-78 895,74
1.10	Socialinių simokų										
1.11	Nuonos										
1.12	Finansavimo										
1.13	Kitų pastangų								-10 584,27		-10 584,27
1.14	Kitos								-330,10		-330,10
2	Apskaitos politikos keitimo ir esmininių apskaitos klaūdų taivano išluka										
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai										
3.1	Išmokos										
3.1.1	Darbo užmokestis ir socialinimo draudimo								-644 180,51		-644 180,51
3.1.2	Komunalinių pastangų ir ryšių								-485 940,82		-485 940,82
3.1.3	Komandiručių								-25 085,58		-25 085,58
3.1.4	Transporto								-790,75		-790,75
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo								-1 917,92		-1 917,92
3.1.6	Paprassto remonto ir eksploatavimo								-35 071,63		-35 071,63
3.1.7	Atsargų išlūpimo								-71 647,76		-71 647,76
3.1.8	Socialinių išmokų								-11 890,99		-11 890,99
3.1.9	Nuomos										
3.1.10	Kitų pastangų išsijūmimo								-11 782,62		-11 782,62
3.1.11	Sumokestos parafikacijos										
3.1.12	Kitos išmokos								-52,44		-52,44

PRAĖJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJAI PAGAL VIEKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsnių Nr.	Segmentai						Švietimas 11	Socialinė apsauga 12	Švietimas 13
		Bendros valstybės pastangos 3	Gyvyba 4	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga 5	Ekonomika 6	Aplinkos apsauga 7	Būstas ir komunalinis ūkis 8	Sveikatos apsauga 9		
1	2								10	
1.1	1	Padarinės veiklos sanaudos								-607 858,30
1.1.1	1.1	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo								-451 645,96
1.2	2	Nusidevejimo ir amortizacijos								-46 433,30
1.3	3	Komunalinių pastangų ir ryšių								-26 961,63
1.4	4	Komandiruotų								-179,00
1.5	5	Transporto								-191,86
1.6	6	Kvalifikacijos kėlimo								-2,176,30
1.7	7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo								-23 856,30
1.8	8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų								-87,75
1.9	9	Sumaudoto ir perdecto atsargų savirkaima								-83 371,39
1.10	10	Socialinių įmokų								
1.11	11	Nuomas								
1.12	12	Finansavimo								
1.13	13	Kitų pastangų								
1.14	14	Kitos								
2	15	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos kladidų iasyvno išaka								
3	16	Padarinės veiklos pinigų gražinai								
3.1	17	Išmokos								-594 700,38
3.1.1	18	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo								-448 646,28
3.1.2	19	Komunalinių pastangų ir ryšių								-26 561,30
3.1.3	20	Komandiruotų								-179,00
3.1.4	21	Transporto								-195,00
3.1.5	22	Kvalifikacijos kėlimo								-2,176,30
3.1.6	23	Paprastojo remonto ir eksploatavimo								-23 880,50
3.1.7	24	Atsargų išsiųjimo								-79,278,06
3.1.8	25	Socialinių įmokų								
3.1.9	26	Nuomas								
3.1.10	27	Kitų pastangų išsigimimo								-13 783,94
3.1.11	28	Sumokėtus paullianas								
3.1.12	29	Kitos išmokos								

P3 Nematerialiusis turas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Fil. Nr.	Strainai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jėgas licencijos	Kitas nematerialiusis turtas	Patentai ir kitos licencijos (iškyrus murodys A stupelyje)	Kitas nematerialiusis turtas	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialiusis turtas	Nebagių projektai ir įrankiniai spėjomi	Nebagių projektai ir įrankiniai spėjomi	Nebagių projektai ir įrankiniai spėjomi	Prestižas	Iš viso
1	1 Isgiūimo ar pasiūmimo savikaina ataskaitinimo laikotarpiu pradžioje	2 Isgiūmai per atskaitinį laikotarpį	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	91,00
2.1	Pirktu turto isgiūmo savikana												
2.2	Neatlyginimai gautu turto isgiūmo savikana												
3	Parduoto, perdido ir narsyto turto suma per atskaitinį laikotarpį												
3.1	Parduoto												
3.2	Perduoto												
3.3	Nurasvio												
4	Peregravimas (+/-)												
5	Isgiūimo ar pasiūmimo savikainos kiti pokyčiai												
6	Isgiūimo ar pasiūmimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+/-/-/+/-/+/-/5)												91,00
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X			-91,00		X		X				-91,00
8	Neatlyginimai gautu turto sukaupta amortizacijos suma*	X					X		X				
9	Apskaičiuota amortizacija per atskaitinį laikotarpį	X					X		X				
10	Sukaupta parduoto, perdido ir narsyto turto amortizacijos suma	X					X		X				
10.1	Parduoto	X					X		X				
10.2	Perduoto	X					X		X				
10.3	Nurasvio	X					X		X				
11	Peregravimas (+/-)	X					X		X				
12	Sukauptos amortizacijos sumos kiti pokyčiai	X					X		X				
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje (7-8+9-10+11-12)	X			-91,00		X		X				-91,00
14	Nuviečiamo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje												
15	Neatlyginimai gautu turto sukaupta nuvertėjimo suma*												
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį												
17	Panukiuntu nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį												
18	Sukaupta parduoto, perdido ir narsyto turto nuvertėjimo suma												
18.1	Parduoto												
18.2	Perduoto												
18.3	Nurasvio												
19	Peregravimas (+/-)												
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai												
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+19+20)												
22	Nematerialio turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)												0,00
23	Nematerialio turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)												0,00

X

pažymėti atskaitos laukai nepildomi.

* Kitų subjekto sukaupta turto nuvertėjimo suma iki perdavimo.

P4 Ispalaidų materialinių turinių

ILGALAIKIU MATERIALIUOJO TURTU BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Prieraštas
ID: 247414647
Dd.: 2020-03-16 15:16:

Rd. Nr.	Struktūra	Zemė	Gyvenamasis	Pastatas	Infrastruktūros ir kitų statinių kaičiui	Medžio ir iргeui	Transporto priemonės	Kilometricios kaičiui	Baldai ir nurodymai	Kitas Republikos imeriaus turtas	Kita Republikos imeriaus turtas	Nebugeto stovyklos	Finansinių įprankinių	Hudon	
1	1	1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	1	1	1	1	228 432,56	16 487,24	18 971,25	4 762,22	14 163,67						16
2	2	2	2	2											282 836,94
2.1	2.1	2.1	2.1	2.1											-439,61
2.2	2.2	2.2	2.2	2.2											-439,61
3	3	3	3	3											-439,61
3.1	3.1	3.1	3.1	3.1											-439,61
3.2	3.2	3.2	3.2	3.2											-439,61
3.3	3.3	3.3	3.3	3.3											0,00
4	4	4	4	4											281 297,33
5	5	5	5	5											-170 308,36
6	6	6	6	6											-795,49
7	7	7	7	7											-795,49
8	8	8	8	8											-795,49
9	9	9	9	9											-795,49
10	10	10	10	10											-795,49
10.1	10.1	10.1	10.1	10.1											-795,49
10.2	10.2	10.2	10.2	10.2											-795,49
10.3	10.3	10.3	10.3	10.3											-795,49
11	11	11	11	11											0,00
12	12	12	12	12											0,00
13	13	13	13	13											0,00
14	14	14	14	14											-174 839,35
15	15	15	15	15											-174 839,35
16	16	16	16	16											-174 839,35
17	17	17	17	17											-174 839,35
18	18	18	18	18											-174 839,35
18.1	18.1	18.1	18.1	18.1											-174 839,35
18.2	18.2	18.2	18.2	18.2											-174 839,35
18.3	18.3	18.3	18.3	18.3											-174 839,35
19	19	19	19	19											-174 839,35
20	20	20	20	20											-174 839,35
21	21	21	21	21											-174 839,35
22	22	22	22	22											-174 839,35
23	23	23	23	23											-174 839,35
24	24	24	24	24											-174 839,35
25	25	25	25	25											-174 839,35
25.1	25.1	25.1	25.1	25.1											-174 839,35
25.2	25.2	25.2	25.2	25.2											-174 839,35
25.3	25.3	25.3	25.3	25.3											-174 839,35
26	26	26	26	26											-174 839,35
27	27	27	27	27											-174 839,35
28	28	28	28	28											-174 839,35
29	29	29	29	29											-174 839,35
30	30	30	30	30											-174 839,35

X rebuscių stokelių leidinių aplinkai
* kai subjektas skelbia turto nuoseigumo arba nuvertimo sumą daž perdavim.

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI*

El. Nr.	Straipsniai*	Strateginius ir nelietianosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaitga gamininti produkciai ir nebaitgatos vykdysti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos pardotui	Atsargos, skirtos pardotui	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas pardotui	Iš viso
				Nebaitga gaminanti produkcia	Nebaitgatos vykdysti sutartys				
1	Atsargų išsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1				1.350,52				10
2	Įsigyti atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)				78.327,55				
2.1	Įsigyto turto išsigijimo savikana				75.012,07				
2.2	Nemokamai gautu atsargų išsigijimo savikaina				3.315,48				
3	Atsargų sumanžijimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)				-78.359,21				
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sunaudota veikloje				-78.359,21				
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergupavimai (+/-)								
5	Atsargų išsigijimo vertės kiti pokyčiai								
6	Atsargų išsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2.3+4+5)				818,86				
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba iš simbolinių atlygių gautu atsargų sukaupto nuvertėjimo sumų (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotu, perleistu (paskirstytu), sunaudotu ir nurašytu atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.2	Sunaudota veikloje								
11.3	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7-8-9-10-11+/-12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)				818,86				
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (11-7)				1.350,52				
									1.350,52

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiskinamojo rašto tekste.

Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvédra", 190427177, Debreceno g. 24, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414647
D/L: 2020-03-16 15:16:10

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų jsigijimo savikaina	402,96	601,86
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	0,01	35,91
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sajungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	159,95	
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	243,00	565,95
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	402,96	601,86

Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra", 190427177, Debrecento g. 24, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praejusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontrolinojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontrolinojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	40.975,63	38.297,56	0,00	17.301,83	15.451,11	
1.1	Gautinos finansavimų sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, pastaugas	2.678,07				1.850,72	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas pastaugas	2.678,07				1.850,72	
1.3.4	Gautinos sumos už parduota ilgalaikį turta						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukaupios gautinios sumos	38.236,93	38.236,93	0	15.451,11	15.451,11	
1.5.1	Iš biudžeto	38.236,93	38.236,93	0	15.451,11	15.451,11	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinios sumos	60,63	60,63	0	-215,32	-215,32	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-215,32					
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1.2)	40.760,31	38.297,56	0,00	17.086,51	15.451,11	

Patvirtinta
ID: -2147414647
D/L: 2020-03-16 15:16:10

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147414647
 D/L: 2020-03-16 15:16:10

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinių paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)				
1.1	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
	Pinigai bankų sąskaitose				
2.4	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	4.924,68		1.293,11	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	4.924,68		1.293,11	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	4.924,68		1.293,11	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos likuis ataskaitinio laikotarpio priežiūroje	Per ataskaitinį laikotarpį						Finansavimo sumu likuis ataskaitinio laikotarpio priežiūrą
		Finansavimo sumu likuis ataskaitinio laikotarpio priežiūroje	Finansavimo sumu neatlyginimai gautas pergrupavimas*	Neatlyginimai gautas turtas	Perduota kitiem viščiojų sektoriaus subjektams	Finansavimo sumu sumazėjimas dėl ių perduavimo ne višejo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumu sumazėjimas dėl ių panaudojimo savo veikinių	
1	II valstybės biudžeto išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	2	3	4	5	6	7	8
1	401,05	171,985,47	0,00	12,77			-172,106,68	-49,60
1.1	Nepiniginiam turui įsigūti	70,94	2,398,10	208,62	12,77		-2,790,43	0,00
1.2	Kitoms išlaidoms kompenzoti	330,11	169,487,37	-208,62			-169,316,25	243,01
2	II savivalybės biudžeto išskyrus savivalybės biudžeto asiganinių dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	102,913,53	383,153,78	0,00			-385,818,83	-10,50
2.1	Nepiniginiam turui įsigūti	102,692,28	8,822,24	3,400,00			-14,902,12	100,017,40
2.2	Kitoms išlaidoms kompenzoti	221,25	374,326,54	-3,400,00			-370,916,71	-10,50
3	II Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų dalis, kurii žemumana 25 Europos Sąjungos neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektais finansuotų			3,315,48			-3,315,48	0,00
3.1	Nepiniginiam turui įsigūti				3,315,48		-3,315,48	0,00
3.2	Kitoms išlaidoms kompenzoti	693,16	4,560,74				-526,20	4,742,06
4	II kėtu kūtininkų	286,54				13,76	-13,76	286,54
4.1	Nepiniginiam turui įsigūti	407,22	4,560,74			-512,44	-512,44	4,453,52
4.2	Kitoms išlaidoms kompenzoti	144,986,24	559,692,99	0,00	3,342,01		-561,767,19	105,223,05
5	II viso finansavimo sumu						-60,10	

* Šioje skilinyje rodomas finansavimo sumu per grupuotimus, priešinio ataskaitimo laikotarpio kaičių taisykmas, vertinė kurso įtaka pringu likciams, susijusiems su finansavimo sumomis, finansavimo sumu dalių, pripažinta kiekis finansavimo pajamomis.

Klaipėdos iopšelis-darželis "Žuvėdra", 190427177, Debreceno g. 24, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirinta
 ID: -2147414647
 D/L: 2020-03-16 15:16:10

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos) 3	Finansavimo sumos (gautos) 4	Į š viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautinos) 6	Finansavimo sumos (gautos) 7	Į viso 8=6+7
1	Į valstybės biudžeto (išskyrus valstybių ir tarptautinių organizacijų) dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			401,05	401,05		243,01
2	Į savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)			102.913,53	102.913,53		100.237,98
3	Į Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neiskaitant finansuoti)					0,00	0,00
4	Į kitų šaltinių			693,76	693,76	4.742,06	4.742,06
5	Į š viso	104.008,34		104.008,34		105.223,05	105.223,05

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĒTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinė laikotarpio diena			Paskutinė pračiusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Ši viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroluojamieji ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Ši viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	2.947,39				27,83	27,83
4	Sukauptos mokėtinės sumos	37.334,05				778,47	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos					14.971,79	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	37.334,05					14.971,79
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	7.157,82					5.990,27
5.1	Moketini veiklos mokestai						
5.2	Gauti išankstinių apmokejimai	7.157,82				5.990,27	
5.3	Kitos mokėtinės sumos						
6	Kai kurii trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	47.439,26	0,00	0,00	21.768,36	27,83	

Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvédra", 190427177, Debreceno g. 24, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414647
D/L: 2020-03-16 15:16:10

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	88.307,11	84.908,63
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	88.307,11	84.908,63
4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	88.307,11	84.908,63

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414647
D/L: 2020-03-16 15:16:10

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE *

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	647,00	626,00
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	647,00	626,00
1.6	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4	Kitos veiklos rezultatas	647,00	626,00

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra", 190427177, Debreceno g. 24, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414647
D/L: 2020-03-16 15:16:10

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-2,42	
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-2,42	
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-2,42	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra", 190427177, Debreceno g. 24, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414647
D/L: 2020-03-16 15:16:10

P24 Finansinės rizikos valdymas

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ISKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAISS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	21.768,36	47.439,26
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
	Iš viso	21.768,36	47.439,26