

**Kauno lopšelis darželis „Rokutis“****2023 m FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS****I SKYRIUS  
BENDROJI DALIS**

Kauno lopšelis-darželis „Rokutis“ yra juridinis asmuo, nesiekianti pelno Kauno miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga: kodas - 111106319; adresas – Baltaragio g. 1, Kaunas 46119 Kauno lopšelio-darželio „Rokutis“ steigėjas – Kauno miesto savivaldybė, kodas 1188764867, Laisvės al.96, LT-44251.

Kauno lopšelis-darželis „Rokutis“ yra dieninė įstaiga vykdanti ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas. Pagrindinės lopšelio-darželio „Rokutis“ veiklos sritys – ikimokyklinis ugdymas, kodas 85.10.10, priešmokyklinis ugdymas, kodas 85.10.20 (pagal Ekominės veiklos rūšių klasifikatorių, patvirtintą Statistikos departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. DĮ-226). Kauno lopšelis-darželis „Rokutis“ savo veiklą grindžia LR Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, LR švietimo ir kitais įstatymais, LR Vyriausybės nutarimais, LR švietimo ir mokslo ministerijos teisės aktais ir Kauno lopšelio – darželio „Rokutis“ nuostatais.

Lopšelis-darželis „Rokutis“ yra išlaikoma iš Valstybės bei Kauno miesto savivaldybės biudžetu pagal asignavimų valdytojo patvirtintą programų sąmatą. Lopšelis-darželis gali turėti nebiudžetinių lėšų, kurias sudaro gauta fizinių ir juridinių asmenų parama, bei kitų teisėtu būdu gautų lėšų. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Nuo 2017 metų spalio 1 dienos, įstaigos buhalterinė apskaita vykdoma centralizuotai, kurią vykdo BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, T. Masiulio g. 10. Įstaga kontroliuojamą, asocijuotą ar kitaip administruojamą įstaigą neturi.

Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

Tolesnė įstaigos veiklą gali paveikti nepakankamas finansavimas einamoms išlaidoms padengti bei mažėjantis auklėtinių skaičius.

**II SKYRIUS  
APSKAITOS POLITIKA**

## Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Istaigos tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys 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 suvienodinta visoms įstaigoms, kurių buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir patvirtinta BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 2018 m. lapkričio 15 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-52. Apskaitos politika, ūkinį įvykių ir ūkinį 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 ūkinį įvykių ir ūkinį operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- nešališka, netendencinga;
- apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Istaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika pakeista 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. Apskaitos politikos pakeitimas įstaigos ankstesniems rezultatams įtakos neturėjo.

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 registrojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tēstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;

neutralumo;

turinio viršenybės prieš formą.

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

Pagal turinio viršenybės prieš formą principą, įstaigoje apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažintami 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 registrojami eurais ir centais, apvalinanč iki šimtųjų eurų dalį (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registrojami pagal įstaigos saskaitų planą. Atsižvelgiant į ūkinį operacijų esmę apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registrojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

- lėšų šaltini;
- programą ir priemonę;
- valstybės funkciją;
- ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- buhalterinę saskaitą;

### **Nematerialusis turtas**

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“.

Nematerialusis turtas yra pripažintamas ir registrojamas apskaitoje, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą savoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registrojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po pirkto arba susikurto 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 atlirkas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atlirkų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlirki darbai nepripažintami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registrojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registrojami tam skirtose nematerialiojo turto saskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingos tarnavimo laikas yra ribotas,

finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra, suma.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatyta turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpi. Kitam nematerialiajam turtui BĮ taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, nustatytus teisės aktu ir patvirtintus Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1	2	3
<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
1.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	2
2.	Prestižas	5
3.	Programinė įranga, jos, licencijos ir techninė dokumentacija	1
4.	Kitas nematerialusis turtas	2

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.

Išsamiau BĮ nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose Apskaitos tvarkytojo (toliau – AT) vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir 27-ajame VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartyς“.

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra, suma. Žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomas tikraja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingą 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 verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinq (tiesinių) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus teisės aktu ir patvirtintus Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
	MATERIALUS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	90
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plitos storio, blokų, monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	50
1.3.	Tašytų rastų pastatai	35
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	4
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	20

2.1.2.	Metaliniai	15
2.1.3.	Mediniai	7
2.1.4.	Kiti tinklai (šilumos, vandens, nuotekų, ryšių, elektros ir kt.)	5
2.2.	Kiti statiniai	5
3.	Nekilnoamojo paveldo objektai	
3.1.	Nekilnoamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	7
4.	<i>Mašinos ir įrenginiai</i>	
4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	5
4.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	12
4.3.	Medicinos įranga	5
4.4.	Apsaugos įranga	3
4.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
4.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	3
4.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	2
5.	Transporto priemonės	
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	4
5.2.	Specialūs automobiliai	3
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	4
5.4.	Kitos transporto priemonės	3
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	3
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
6.4.	Kita biuro įranga	3
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.1.	Scenos meno priemonės	2
7.2.	Muzikos instrumentai	5
7.3.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	3
7.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1

7.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1
------	--------------------------------------	---

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

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomai atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažystami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingos tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingos tarnavimo laikas. Jei atlirkti darbai nepagerina naudingąjį ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingos tarnavimo laiko, jie nepripažystami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažystama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos atitinkamuose AT vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

### **Biologinis turtas**

Biologinio turto ir mineralinių ištaklių apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištakliai“.

Biologinis turtas ir mineraliniai ištakliai pripažystami ir registrojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto vienetas apskaitoje registrojamas tikraja vertė. Kai tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, turtas apskaitoje registrojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas taip:

- vertė, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančios BĮ nustatytomis taisyklėmis (metodika);
- įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu apskaitoje registrojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);
- simbolinė vieno euro vertė, jei BĮ neturi nustatyto taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

Išankstiniai sumokėjimai už biologinį turtą apskaitoje registrojami tam skirtose biologinio turto sąskaitose.

Kai turtas parduodamas ar nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir vertės pasikeitimas, jei jis yra,

nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

BĮ biologinio turto neturi, bet jei atsirastų jis bus tvarkomas kaip nustatyta 16-ajame standarte.

### **Atsargos**

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

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

Strateginės ir neliečiamos atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus 8-ajame VSAFAS nustatytus atvejus.

Apskaičiuojant atsargą, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, BĮ taiko FIFO („pirmas į – pirmas iš“) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą.

Atsargos gali būti nuvertinamos (nukainojamos) iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar sunaudiojus.

Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudiojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamas viešosios paslaugos. Atsargų sunaudiojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudiojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti inventorius vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventorius kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išsamiau atsargų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos AT vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

### **Finansinis turtas**

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

BĮ finansinio turto neturi, bet jei atsirastų jis bus tvarkomas kaip nustatyta 17-ajame standarte.

### **Gautinos sumos**

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos AT vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai kasoje, bankų sąskaitose ir pinigai kelyje.

### **Išankstiniai apmokėjimai**

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

Išsamiau išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos AT vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

### **Finansavimo sumos**

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

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

Finansavimo sumos BĮ apima finansavimo sumas iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, iš kitų šaltinių, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas BĮ nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti, funkcijoms atliliki ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos taip pat apima BĮ gautus arba gautinus pinigus ir kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Lėšos, kurias BĮ uždirbo bei pervedė į Savivaldybės iždą ir gavo (ar turi teisę atgauti) atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

BĮ apskaitoje registruant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

BĮ užregistruotos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, grąžintos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas ar atsargos, arba kaip gaunami pinigai, skirti įsigyti ilgalaikę turtą ar atsargas.

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

Finansavimo pajamos pripažystamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvu gautos arba mokėjimo paraiška nebuvu pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, o panaudotos finansavimo sumos pripažystamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunamos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos BĮ finansavimo sąnaudomis nepripažystamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems VSS, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos, išskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip BĮ finansavimo sąnaudos, kartu pripažistant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansavimo sumų 4 klasės saskaitos uždaromos ataskaitinių metų paskutinės dienos data.

Išsamiau finansavimo sumų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos AT vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

### **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 poataskaitiniai 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“.

Visi BĮ įsipareigojimai laikomi finansiniai įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- ilgalaikiai atidėjiniai;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- mokėtinos subsidies, dotacijos ir finansavimo sumos;

- socialinės išmokos;
- gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
- tiekėjams mokėtinės sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinės sumos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami:

- susiję su rinkos kainomis – tikraja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrają verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Išsamiau BĮ ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos AT vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir registrojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje BĮ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikimybė (didesnė negu 50 proc.), kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti sumą neapibrėžtajį įsipareigojimą yra pateikiamā finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

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

### **Finansinė nuoma (lizingas)**

Finansinės nuomas (lizingo) BĮ turėti negali, bet jeigu pasitaiko, tai taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansinė nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

### **Grynasis turtas**

Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos į einamujų metų perviršio arba deficitu sąskaitą.

Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas sukauptu 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 pripažystamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdysi buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažystamos, kai tikėtina, kad BĮ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai BĮ gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios BĮ gaunama ekonominė nauda. BĮ pajamomis nepripažystamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra BĮ gaunama ekonominė nauda. Jei BĮ yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į atitinkamą biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniai laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra BĮ pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

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

BĮ apskaitoje pripažystamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Išsamiau pajamų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos AT vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

## Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir finansiniai įsipareigojimai, apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje sąnaudos pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpi padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniai laikotarpiais, šios išlaidos pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpi, kai buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

BĮ apskaitoje pripažystamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Išsamiau sąnaudų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos AT vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

### **Sandoriai užsienio valiuta**

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

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registrojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį euro ir užsienio valiutos santykį nustatyta vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu.

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

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos euro ir užsienio valiutos santykį, nustatyta vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu.

### **Turto nuvertėjimas**

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisylės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t. y. jo balansinė vertė yra didesnė už tiketiną atgauti sumą už tą turtą.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registrojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registrojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pat kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registrojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registrojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnių 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.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad

turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Išsamiau turto nuvertėjimo apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos AT vadovo įsakymais patvirtintuose Ilgalaikio materialiojo turto, Nematerialiojo turto, atsargų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų ir ilgalaikių trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašuose.

### **Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas**

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

BĮ apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registrojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti, yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina.

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

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas tol, kol nėra aišku, ar jis duos ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtajį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

### **Poataskaitiniai įvykiai**

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie BĮ finansinę padėti paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra rodomi 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**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita

negalima, 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 principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

BĮ apskaitą tvarko pagal segmentus. Segmentas – tai BĮ pagrindinės veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

BĮ veikloje skiriami šie segmentai:

- bendrujų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos priežiūros;
- poilsio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

BĮ turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaita turi būti tvarkoma pagal segmentus, kad būtų teisingai užregistruotos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautai.

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

Aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- pagrindinės veiklos pinigų srautai.

## Apskaitos politikos keitimas

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

BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinys“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ir dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo, jei kiti teisės aktai to reikalauja arba siekiant tinkamiau parodyti VSS finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg 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 parodomas 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

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

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

Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti BĮ direktorius arba jo įgalioto asmens įsakymu gali būti sudaroma komisija, atsakinga už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įverti, taip pat poveikio nustatymą ir rodymą finansinėse ataskaitose.

BĮ finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas BĮ pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

## 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 laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė kaip 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Jei įstaiga neturi gauto finansavimo, tai klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė kaip 0,25 procento turto balansinės vertės.

Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registrojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaudinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaudinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registrojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

## III SKYRIUS PASTABOS Finansinės būklės ataskaita

### 1. Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai nematerialus turtas pateiktas likutine verte 0,00 Eur. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P03).

Turto, kuris yra visiškai amortizuotas, bet vis dar naudojamas veikloje vertė 1951,26 Eur.

### 2. Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

Finansinėse ataskaitose ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio materialiojo turo likutinė vertė 68342,99 Eur. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P04).

Turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje vertė 63133,13 Eur.

Turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, įstaiga neturi.

Įstaiga pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto neturi.

Turto, priskirto prie kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, įstaiga neturi.

### **3. Pastaba Nr. P07.** Biologinis turtas.

Įstaiga neturi biologinio turto.

### **Pastaba Nr. P05.** Ilgalaikis finansinis turtas.

Informacija apie ilgalaikį finansinį turą pateikta lentelėje „Informacija apie ilgalaikį finansinį turą“ (P05)

### **5. Pastaba Nr. P08.** Atsargos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai atsargos sudaro 1471,56 Eur, tai medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ūkinio inventoriaus bei atsargų už 89857,59 Eur, iš jų gauta nemokamai 1892,66 Eur. Nurašyta atsargų už 89789,51 Eur, iš jų 16987,94 Eur iškeltas ūkinis inventorius į nebalansinę sąskaitą. Atsargų detali informacija pateikta lentelėje „Atsargų vertė pagal grupes“ (P08).

### **6. Pastaba Nr. P09.** Išankstiniai apmokėjimai.

Finansinėse ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai išankstinius mokėjimus sudaro:

- Ateinančių laikotarpių sąnaudos 10,75 Eur:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.	Aistė Chilman	10,75
2.		
3.		
4.		
5.		

- Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 2219,02 Eur:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)

1.	Grifs AG, UAB	8,00
2.	Šilumininkas, UAB	2200,00
3.	Kauno vandenys, UAB	3,02
4.	Dezinfra, UAB	8,00
5.		

Detali išankstinių mokėjimų informacija pateikta lentelėje „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ (P09).

#### 7. Pastaba Nr. 10. Per vienus metus gautinos sumos.

Ataskaitinio laikotarpio per vienus metus gautinos sumos sudaro 130495,04 Eur, iš jų:

- Gautinos finansavimo sumos sudaro 1004,05 Eur.
- Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 3783,80 Eur:

Eil. Nr.	Gautinos sumos	Suma (Eur)
1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	0,00
2.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugos	3783,80
3.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	0,00

- Sukauptos gautinos sumos 125707,19 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Suma (Eur)
1	Atostogų kaupiniams	111909,93
2.	Valstybinio socialinio draudimo fondui	0,00
3.	Valstybinei mokesčių inspekcijai	0,00
4.	Darbuotojams	0,00
5.	Tiekėjams	274,34
6.	Sukauptos negrąžintos specialiųjų programų lėšos iš savivaldybės biudžeto	2490,42
7.	Trumpalaikiai atidėjiniai	11032,50

- Kitos gautinos sumos sudaro **0,00** Eur.

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.		
2.		
3.		
4.		

Informacija apie gautinas sumas pateikta lentelėje „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ (P10)

#### 8. Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginių lėšų likutį 5296,44 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose 5296,44 Eur. ir grynieji pinigai kasoje 0,00 Eur. Pinigai kelyje 0,00 Eur.

#### **9. Pastaba Nr. P12.** Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų gavimas ir panaudojimas pagal šaltinius pateiktas lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ (P12).

#### **10. Pastaba Nr. P13 ir P14.** Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Įstaiga ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

Finansiniai įsipareigojimai pateikti lentelėje „finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį“ (P13, P14).

#### **11. Pastaba Nr. P15.** Atidėjiniai.

Atidėjiniai pagal jų paskirtį ir panaudojimo laiką pateikti lentelėse „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ir „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“ (P15).

#### **12. Pastaba Nr. P17.** Trumpalaikiai įsipareigojimai:

Informacija pateikta lentelėje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (P17)

- Isiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1780,69 Eur:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.	Maistulis, UAB	397,29
2.	Kanapių sodai, MB	325,00
3.	Viržis, UAB	331,18
4.	Samsonas, UAB	217,71
5.	Laukesta, UAB	128,85

- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai. Su darbo santykiais susijusieji įsipareigojimai sudaro **0,00** Eur:

Eil. Nr.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	0,00
2.	Mokėtinis socialinio draudimo įmokos	0,00
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokesčiai	0,00
4.	Mokėtinis darbdavio socialinio draudimo įmokos	0,00
5.	Kitos su darbo santykiais susijusios sumos	0,00

- Sukauptos mokėtinos sumos 111909,93 Eur.

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostogų sąnaudos	110125,47

2.	Sukauptos atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	1784,46
----	---	---------

- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 157,61 Eur iš jų gauti išankstiniai apmokėjimai 157,61 Eur.

**13. Pastaba Nr. P21.** Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos.

Informacija apie pajamas pateikta lentelėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ (P21)

**14. Pastaba Nr. P02.** Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos lentelėje „informacija pagal veiklos segmentus: Pagrindinės veikos sąnaudos“

**15. Pastaba Nr. P18.** Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas sudaro **7246,17** Eur, tai einamų metų sukauptas deficitas 1936,55 Eur ir ankstesnių metų sukauptas perviršis 9182,72 Eur;

**16. Pagrindinės veiklos sąnaudų palyginimo informacija.**

Eil.N r.	Sąnaudų pavadinimas	Ataskaiti nis laikotarp is 2023 m	Praėjės ataskaiti nis laikotarp is 2022 m.	Skirtuma s "+", padidėjī mas, " - " sumažėjī mas	Pastabos dėl pasikeitimų
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos (iš viso)	950568, 66	804047, 76	146520, 9	Dėl pasikeitusių kainų ir darbo užmokesčio.
2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	787265, 51	654517, 28	132748, 23	Dėl Du pakėlimo pagal LR Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo įstatymą.
3	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	10014,1 3	7689,42	2324,71	Padidėjo turto,kuris yra amortizuotas, bet visdar naudojamas veikloje
4	Komunalinių ir ryšių	40891,0 8	50572,6 5	-9681,57	Trumpesnis šildymo sezonas, mokama atsižvelgiant į paslaugų kainas
5	Transporto	999,2	180	819,2	Organizuota daugiau edukacių išvykų.
6	Kvalifikacijos kėlimas	2275,4	2299,37	-23,97	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas
7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	7972,2	2477,16	5495,04	Buvo daugiau virtuvinės technikos gedimų ir atlirkas rūbinių grindų remontas.
8	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	83967,3 4	69605,8 7	14361,4 7	Padidėjo sunaudotų atsargų kiekis.
9	Socialinių išmokų	800	300	500	Padidejės darbuotojų sergamumas, išmokėtos išeitinės išmokos.
10	Kitų paslaugų	16383,8	16406,0 1	-22,21	Buvo užsakoma mažiau paslaugų, pagal poreikį.

## 17. Įstaigos gauta (ne)finansinė parama.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga gavo paramos 4140,23 Eur:

Eil. Nr.	Paramos teikėjas	Gautos paramos dalykas (vertė Eur)		
		Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis
1.	VMI prie FM	2207,89	0,00	0,00
2.	Fiziniai asmenys*	1896,56	0,00	0,00
3.	Labdaros - paramos fondas Švieskime vaikus	0,00	35,78	0,00

Paramos panaudota 1504,63 Eur.

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje (Eur)	Per ataskaitinį laikotarpį Sunaudota įstaigos veikloje (Eur)	Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
1.	Pinigais	2660,84	1468,85	5296,44
2.	Turtu, išskyrus pinigus	0,00	35,78	0,00
3.	Paslaugomis	0,00	0,00	0,00
4.	Iš viso	2660,84	1504,63	5296,44

## 18. Nebalansinės sąskaitos.

Įstaigos nebalansinėse sąskaitose yra apskaitomas išduotas naudoti ūkinis inventorius ir pagal panaudos sutartis gautas turtas.

Išduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė yra 86213,11 Eur.

Pagal panaudos sutartis valdomas turtas:

Panaudos davėjas	Turto pavadinimas	Vertė, Eur
Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Žemė	62400,00

Direktorė

(Įstaigos vadovas ar jo igalioto asmens pareigų pavadinimas)

Parašas

Ramutė Stanislavaitienė

Vardas ir pavardė

KBJBA grupės vadovė

(Finansinę apskaitą tvarkančio juridinio asmens BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ įstaigos vadovas arba jo igalioto asmens pareigų pavadinimas)

Parašas

Vardas ir pavardė

Jurgita Jurkšienė

**Kauno lopšelis-darželis "Rokutis"**

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos  
ir finansinės atskaitomybės standartus**

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -2147369261  
 D/L: 2024-02-28 08:00:17

## FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_  
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateikimo valiuta ir tikslumas:	
			eurais	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>84.981,44</b>	<b>31.549,11</b>
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaijis materialusis turtas	P04	68.342,99	17.714,34
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		59.690,71	7.827,81
II.3	Infrastruktūros statiniai		309,60	332,40
II.4	Kiti statiniai		0,00	0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		6.497,79	7.327,30
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaijis materialusis turtas		1.844,89	2.226,83
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	
III	Ilgalaijis finansinis turtas	P05 P06	16.638,45	13.834,77
IV	Mineraliniai ištakliai			
V	Kitas ilgalaijis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>139.492,81</b>	<b>107.336,03</b>
I	Atsargos	P08	1.471,56	1.403,48
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		1.471,56	1.403,48
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaijis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	2.229,77	
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	130.495,04	100.922,31
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		1.004,05	917,70
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	3.783,80	3.834,04
III.5	Sukauptos gautinos sumos		125.707,19	96.170,57
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	5.296,44	5.010,24
	IŠ VISO TURTO:		224.474,25	138.885,14

(tęsinys kitame puslapyje)

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

## 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

### FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tūsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>75.708,90</b>	<b>21.468,25</b>
I	IŠ valstybės biudžeto		5.769,31	9.331,30
II	IŠ savivaldybės biudžeto		64.639,19	9.423,31
III	IŠ Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	
IV	IŠ kitų šalių		5.300,40	2.713,64
<b>E</b>	<b>ISIPAREIGOJIMAI</b>		<b>141.519,18</b>	<b>108.234,17</b>
I	Ilgalaikiai išpareigojimai		16.638,45	13.834,77
I.1	Ilgalaikiai finansiniai išpareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	16.638,45	13.834,77
I.3	Kiti ilgalaikiai išpareigojimai			
II	Trumpalaikiai išpareigojimai		124.880,73	94.399,40
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	11.032,50	9.113,68
II.2	Ilgalaikių išpareigojimų einamujų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai išpareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sajungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, jmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	1.780,69	11.818,91
II.10	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	111.909,93	73.457,67
II.12	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	P17	157,61	9,14
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>7.246,17</b>	<b>9.182,72</b>
I	Daliniukų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		7.246,17	9.182,72
IV.1	Einamujų metų perviršis ar deficitas		-1.936,55	-5.594,72
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		9.182,72	14.777,44
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		224.474,25	138.885,14

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo igalioto administracijos vadovo pareigu pavadinimas)

Ramatė Stanislovaitienė

(vardas ir pavardė)

Apskaitos specialistė

(ataskaita parengusio asmens pareigu pavadinimas)

(parašas)

Astė Petruškevičienė

(vardas ir pavardė)

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

## GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas:* eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas pervažiš ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaka		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis už praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						14.777,44	14.777,44	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektorius subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervažiš ar deficitas		X	X	X		-5.594,72	-5.594,72	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						9.182,72	9.182,72	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektorius subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervažiš ar deficitas		X	X	X		-1.936,55	-1.936,55	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						7.246,17	7.246,17	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Ramutė Stanislavaitienė

(vardas ir pavardė)

Apskaitos specialistė

(vvriausiasis buhalteris (buhalteris). iešiu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Asta Petruškevičienė

(vardas ir pavardė)

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: euraus

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		286,20	0,00	286,20	4.191,04	0,00	4.191,04
I	Iplaukos		951.456,58	0,00	951.456,58	803.434,57	0,00	803.434,57
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		865.020,22	0,00	865.020,22	720.354,08	0,00	720.354,08
I.I.1	Iš valstybės biudžeto		355.421,45	0,00	355.421,45	311.412,93	0,00	311.412,93
I.I.2	Iš savivaldybės biudžeto		505.494,32	0,00	505.494,32	406.479,17	0,00	406.479,17
I.I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.I.4	Iš kitų šaltinių		4.104,45	0,00	4.104,45	2.461,98	0,00	2.461,98
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėju		43.476,68	0,00	43.476,68	37.156,33	0,00	37.156,33
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		42.959,68	0,00	42.959,68	45.924,16	0,00	45.924,16
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos iplaukos							
II	Pervestos lėšos		-43.438,12	0,00	-43.438,12	-37.107,29	0,00	-37.107,29
II.1	I valstybės biudžeta							
II.2	I savivaldybių biudžetus		-43.438,12	0,00	-43.438,12	-37.107,29	0,00	-37.107,29
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-907.732,26	0,00	-907.732,26	-762.136,24	0,00	-762.136,24
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-744.327,05	0,00	-744.327,05	-626.988,87	0,00	-626.988,87
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-54.402,64	0,00	-54.402,64	-43.939,93	0,00	-43.939,93
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-999,20	0,00	-999,20	-180,00	0,00	-180,00
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-2.275,40	0,00	-2.275,40	-2.299,37	0,00	-2.299,37
III.6	Paprastojo remonto ir eksplotavimo		-6.595,93	0,00	-6.595,93	-1.789,58	0,00	-1.789,58
III.7	Atsargų įsigijimo		-82.114,87	0,00	-82.114,87	-53.275,99	0,00	-53.275,99
III.8	Socialinių išmokų		-563,70	0,00	-563,70	-17.202,89	0,00	-17.202,89
III.9	Nuomas							
III.10	Kitu paslaugu įsigijimo		-16.414,91	0,00	-16.414,91	-16.410,57	0,00	-16.410,57
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-38,56	0,00	-38,56	-49,04	0,00	-49,04

(tešinys kitame puslapyje)

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>-59.936,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-59.936,50</b>	<b>-10.947,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.947,00</b>
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinių) ir biologinio turto įsigijimas		-59.936,50	0,00	-59.936,50	-10.947,00	0,00	-10.947,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinių) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigu srautai							
C	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>59.936,50</b>	<b>0,00</b>	<b>59.936,50</b>	<b>8.660,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.660,00</b>
I	Iplaukos iš gautu paskolu							
II	Gautų paskolu gražinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniams turtui įsigytai		59.936,50	0,00	59.936,50	8.660,00	0,00	8.660,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto		3.179,00	0,00	3.179,00	7.660,00	0,00	7.660,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		56.757,50	0,00	56.757,50	1.000,00	0,00	1.000,00
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniams turtui įsigytai							
VI	Gauti dalininko jnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigu srautai							
D	<b>VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTU LIKUČIU</b>							
I	Pinigu ir pinigu ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		286,20	0,00	286,20	1.904,04	0,00	1.904,04
II	Pinigai ir pinigu ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		5.010,24		5.010,24	3.106,20		3.106,20
III	Pinigai ir pinigu ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		5.296,44		5.296,44	5.010,24		5.010,24

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo igaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Ramutė Stanislavaitienė

(vardas ir pavardė)

Apskaitos specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Asta Petruškevičienė

(vardas ir pavardė)

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -2147369261  
 D/L: 2024-02-28 08:00:17

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_  
 (data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>948.632,11</b>	<b>798.453,04</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		905.392,70	760.417,66
I.1	IS valstybės biudžeto		397.135,09	315.704,36
I.2	IS savivaldybių biudžetu		504.717,78	438.531,54
I.3	IS ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lešu		129,48	
I.4	IS kitų finansavimo šaltinių		3.410,35	6.181,76
II	MOKESCIŲ IR SOCIALINIŲ IMOKŪ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		43.239,41	38.035,38
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	43.239,41	38.035,38
III.2	Pervestinė i biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	<b>P02</b>	<b>-950.568,66</b>	<b>-804.047,76</b>
I	DARBO UŽMOKEŠCIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-787.265,51	-654.517,28
II	NUSIDĒVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		-10.014,13	-7.689,42
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-40.891,08	-50.572,65
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-999,20	-180,00
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.275,40	-2.299,37
VII	PAPRASATOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-7.972,20	-2.477,16
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTU IR PARDUOTU ATSARGŲ SAVIKAINA		-83.967,34	-69.605,87
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŪ		-800,00	-300,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-16.383,80	-16.406,01
XIV	KITOS			
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-1.936,55</b>	<b>-5.594,72</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINĖS I BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ITAKA</b>			
<b>G</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKA</b>		<b>-1.936,55</b>	<b>-5.594,72</b>
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ITAKA</b>			
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-1.936,55</b>	<b>-5.594,72</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Ramatė Stanislavaitienė

(vardas ir pavardė)

Apskaitos specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Astė Petruškevičienė

(vardas ir pavardė)

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas**

**1 Bendroji informacija**

*Kauno lopšelis-darželis "Rokutis",  
191097825, Biudžetinė įstaiga*

*Adresas: Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno  
m. sav.*

Subjektas užsiima Iki mokyklinis ugdymas veikla

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

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

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
37	37

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

Esminiu įvykių galinčių paveikti tolimesnį darželio-lopšelio veiklą nėra. Spendimų dėl teisinių ginčų darželis neturi,

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

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

## P2 Informacija pagal segmentus

### ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tverka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos								-938.854,41		-11.714,25	-950.568,66
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo								-787.265,51			-787.265,51
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos								-10.014,13			-10.014,13
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių								-40.891,08			-40.891,08
1.4	Komandiruočių											
1.5	Transporto								-999,20			-999,20
1.6	Kvalifikacijos kėlimo								-2.275,40			-2.275,40
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo								-7.972,20			-7.972,20
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina								-72.253,09		-11.714,25	-83.967,34
1.10	Socialinių išmokų								-800,00			-800,00
1.11	Nuomas											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugu								-16.383,80			-16.383,80
1.14	Kitos											
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos kliaudių taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų prautai											
3.1	Išmokos								-896.018,01		-11.714,25	-907.732,26
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo								-744.327,05			-744.327,05
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių								-54.402,64			-54.402,64
3.1.3	Komandiruočių											
3.1.4	Transporto								-999,20			-999,20
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo								-2.275,40			-2.275,40
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo								-6.595,93			-6.595,93
3.1.7	Atsargų išsigijimo								-70.400,62		-11.714,25	-82.114,87
3.1.8	Socialinių išmokų								-563,70			-563,70
3.1.9	Nuomas											
3.1.10	Kitų paslaugų išsigijimo								-16.414,91			-16.414,91
3.1.11	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12	Kitos išmokos								-38,56			-38,56

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

Nematerialio turto grupėms taikomi  
amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki  
didžiausio (metais):

Nematerialio turto grupės	Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
1	2	3
Programinė įranga ir jos licencijos	1	1
Kitas nematerialusis turtas	2	2

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P4-1 Ilgalakis materialinis turtas įsigijimo savikaina**

**INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalakis materialinis turtas	Nebaigtą statybą ir išankstinių apmokėjimai	Is viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	28.688,61	454,00	17.239,35	36.235,46		22.675,62		105.293,04
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4) pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina				5.296,50		1.086,58	54.640,00	61.023,08
2.1					5.296,50			54.640,00	59.936,50
2.2	neatlyginintai gauto turto įsigijimo savikaina						1.086,58		1.086,58
2.3	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigytu turto įsigijimo savikaina								
2.4	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privatus sektorius partnerystės sutartys								
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)				-868,86	-312,79			-1.181,65
3.1	pardouto								
3.2	perduoto								
3.3	nurašyto				-868,86	-312,79			-1.181,65
4	Pergrupavimai (+/-)	54.640,00	1.749,00	-1.749,00				-54.640,00	0,00
5	Kiti pokyčiai								
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1.6+2.3+4.4+/-5)	83.328,61	2.203,00	14.621,49	41.219,17		23.762,20	0,00	165.134,47
6.1	Is jos: turto, kuris yra visiškai nudažetas, tačiau vis dar naudojamas višejo sektoriaus subjekto veikloje įsigijimo arba pasigaminimo savikaina	0,00	1.749,00	14.621,49	27.262,67		19.499,97		63.133,13
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-20.860,80	-121,60	-17.239,35	-28.908,16		-20.448,79	X	-87.578,70
8	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma						-380,30	X	-380,30
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-2.777,10	-22,80		-6.126,01		-1.088,22	X	-10.014,13
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)			868,86	312,79			X	1.181,65
10.1	pardouto				0,00	0,00		X	0,00
10.2	perduoto							X	
10.3	nurašyto			868,86	312,79			X	1.181,65
11	Pergrupavimai (+/-)		-1.749,00	1.749,00				X	0,00
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7.4+8.9+10.1+11.1+12)	-23.637,90	-1.893,40	-14.621,49	-34.721,38		-21.917,31	X	-96.791,48
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma								
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)								
18.1	pardouto								
18.2	perduoto								
18.3	nurašyto								
19	Pergripavimai (+/-)								
20	Kiti pokyčiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+17+18+/-19+/-20)								
22	Ilgalaikelio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (16.3-21)	59.690,71	309,60	0,00	6.497,79		1.844,89	0,00	68.342,99
22.1	Is jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigytu turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
22.2	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privatus sektorius partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3	turtas, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisė aktai, ir turto, užstatyto kaip įspareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4	nebenaudojamo višejo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5	laikinai nebenaudojamo višejo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	
23	Ilgalaikelio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1.7-14)	7.827,81	332,40	0,00	7.327,30		2.226,83		17.714,34
23.1	Is jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigytu turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
23.2	turtas, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisė aktai, ir turto, užstatyto kaip įspareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
23.3	turtas, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisė aktai, ir turto, užstatyto kaip įspareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigtą statybą ir išankstiniai apmokėjimai	Is viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.4	nebenaudojamo viščiojo sektorius subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5	laikinai nenaudojamo viščiojo sektorius subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.6	pastatų, kurių nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	

**Pastabos:**

1. X pažymėti atskaitatos laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 12 ir 20 elutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaškinti aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 8 ir 15 elutėse nurodoma kito subjekto sukurta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

**Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.**

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P5 Finansinis turtas**

**INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektorius subjektus		
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektorius ir asocijuotuosius subjektus		
1.3	Investicijos į kitus subjektus		
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turą		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turą		
3	Po vienų metų gautinos sumos	16.638,45	13.834,77
4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turą		
7	<b>Iš viso</b>	<b>16.638,45</b>	<b>13.834,77</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI\*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigtą gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigtą gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	Atsargų išsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.403,48						1.403,48
2	Išsigytą atsargą per ataskaitinį laikotarpi (2.1+2.2)		89.857,59						89.857,59
2.1	Išsigytą turto išsigijimo savikaina		87.964,93						87.964,93
2.2	Nemokamai gautų atsargų išsigijimo savikaina		1.892,66						1.892,66
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpi (3.1+3.2+3.3+3.4)		-89.789,51						-89.789,51
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sunaudota veikloje		-89.789,51						-89.789,51
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Atsargų išsigijimo vertės kiti pokyčiai								
6	Atsargų išsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+2.34+44.5)		1.471,56						1.471,56
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygi gautų atsargų suakupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpi								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpi suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpi parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų 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)		1.471,56						1.471,56
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		1.403,48						1.403,48

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**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 įsigijimo savikaina	2.229,77	
1.1	Išankstinių apmokėjimai tiekėjams	2.219,02	
1.2	Išankstinių apmokėjimai viešojo sektorius subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstinių mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstinių mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstinių apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstinių apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarių sąnaudos ne viešojo sektorius subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarių sąnaudos	10,75	
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	2.229,77	

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P10 Gautinos sumos**

**INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsnai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektorius subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotujų ne viešojo sektorius subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektorius subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotujų ne viešojo sektorius subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	130.495,04	126.711,24		100.922,31	97.088,27	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	1.004,05	1.004,05		917,70	917,70	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	3.783,80			3.834,04		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	3.783,80			3.834,04		
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	125.707,19	125.707,19		96.170,57	96.170,57	
1.5.1	Iš biudžeto	125.707,19	125.707,19		96.170,57	96.170,57	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinos sumos						
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	130.495,04	126.711,24		100.922,31	97.088,27	

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -2147369261  
 D/L: 2024-02-28 08:00:17

## 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 Sajungos finansinę 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	Pinigu išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigu ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigu išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigu ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigu ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	5.296,44		5.010,24	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	5.296,44		5.010,24	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigu išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigu ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	5.296,44		5.010,24	
5	Iš jų išteklių fondų lešos				

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpi					Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	9.331,30	358.600,45	0,00	706,28			-362.955,07
1.1	Nepiniginiam turtui jsigyt	6.075,20	11.164,00	15.709,55	706,28			-28.889,77
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	3.256,10	347.436,45	-15.709,55				-334.065,30
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	9.423,31	562.251,82					-507.035,94
2.1	Nepiniginiam turtui jsigyt	9.423,31	74.031,05					-21.044,94
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		488.220,77					-485.991,00
3	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sajungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)				129,48			-129,48
3.1	Nepiniginiam turtui jsigyt				129,48			-129,48
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
4	Iš kitų šaltinių	2.713,64	4.104,45	0,00	1.892,66			-3.410,35
4.1	Nepiniginiam turtui jsigyt	52,80		4.585,02	1.892,66			-3.191,25
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	2.660,84	4.104,45	-4.585,02				-219,10
5	Iš viso finansavimo sumų	21.468,25	924.956,72	0,00	2.728,42			-873.530,84

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavim

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P12 Finansavimo sumos**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimai	Kiti pokyčiai	
1	2	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)			86,35		5.769,31
1.1	Nepiniginiam turtui jsigytį					4.765,26
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti			86,35		1.004,05
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					64.639,19
2.1	Nepiniginiam turtui jsigytį					62.409,42
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					2.229,77
3	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sajungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)					0,00
3.1	Nepiniginiam turtui jsigytį					0,00
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
4	Iš kitų šaltinių					5.300,40
4.1	Nepiniginiam turtui jsigytį					3.339,23
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					1.961,17
5	Iš viso finansavimo sumų			86,35		75.708,90

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	1.806,66	7.524,64	9.331,30	1.893,01	3.876,30	5.769,31
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	10.633,74	-1.210,43	9.423,31	10.633,74	54.005,45	64.639,19
3	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sajungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	2.024,50	-2.024,50	0,00	2.024,50	-2.024,50	0,00
4	Iš kitų šaltinių	7.007,20	-4.293,56	2.713,64	7.007,20	-1.706,80	5.300,40
<b>5</b>	<b>Iš viso</b>	<b>21.472,10</b>	<b>-3,85</b>	<b>21.468,25</b>	<b>21.558,45</b>	<b>54.150,45</b>	<b>75.708,90</b>

P12 Gauta parama

## INFORMACIJA APIE ATASKAITINĮ LAIKOTARPI GAUTĄ FINANSINĘ IR NEFINANSINĘ PARAMĄ

Eil. Nr.*	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpi ***
	Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas	Kodas	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda**	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys			35,78			35,78
1.1	Viešojo sektoriaus subjektai						
1.2	Ne viešojo sektoriaus subjektai			35,78			35,78
	Labdaros paramos fondas švieskime vaikus			35,78			35,78
2	Užsienio valstybių juridiniai asmenys						
3	Fiziniai asmenys*	X	1.896,56				1.896,56
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	2.207,89	X	X	X	2.207,89
5	Anonimiškai	X					
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto						
7	Iš viso	X	4.104,45	35,78			4.140,23

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

\* Fiziniai asmenys duomenys neatskleidžiami.

\*\* Jei panauda gautas:

- nekilnojamasis turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekilnojamojo turto nuomas rinkos kaina toje teritorijoje;

- kitas ilgalaiķis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomas rinkos kaina, o jei tokio arba panašaus turto nuomas rinkos kainos néra, – panaudos davėjo nurodyta

metinė to turto panaudavimo suma;

- ūkinis inventorius, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomas rinkos kaina.

\*\*\* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinių atskaitomybės standarto „Finansinių atskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priedo lentelės 4 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P12 Paramos panaudojimas**

**INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI**

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpi					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūši	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektorius subjektams	Perduota ne viešojo sektorius subjektams		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Pinigais	2.660,84	4.104,45		-1.468,85				5.296,44
2	Turtu, išskyrus pinigus		35,78		-35,78				0,00
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
<b>5</b>	<b>Iš viso</b>	<b>2.660,84</b>	<b>4.140,23</b>		<b>-1.504,63</b>				<b>5.296,44</b>

\* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų sumą.

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

## Finansinė nuoma

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai, autoriai ir kitos teisės		
1.3	Nematerialiosios vertybės		
1.4	Nebaigtai projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas		
2.1	Žeme		
2.2	Pastatai		
2.3	Infrastruktūros statiniai		
2.4	Kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir iрenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Kitos vertybės		
2.10	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.11	Nebaigtai statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamečiai sodiniai		
3.5	Paseliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		
4.3	Nebaigtai gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	<b>Is viso</b>		

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomas mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	<b>Is viso</b>		

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomas įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	<b>Is viso</b>		

## Veiklos nuoma

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomas įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	<b>Is viso</b>		

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)		
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

## Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai, autorūs ir kitos teisės		
1.3	Nematerialiosios vertybės		
1.4	Nebaigtų projektai		
1.5	Kitais nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	62.400,00	62.400,00
2.1	Žémė	62.400,00	62.400,00
2.2	Pastatai		
2.3	Infrastruktūros statiniai		
2.4	Kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir iрenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Kitos vertybės		
2.10	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.11	Nebaigtą statybą		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.1	Medynai		
3.1	Parkų ir skverų želdiniai		
3.1	Daugiametiniai sodiniai		
3.1	Pašėliai		
3.1	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir tūkinis inventorius		
4.3	Nebaigtą gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	<b>IS viso</b>	<b>62.400,00</b>	<b>62.400,00</b>

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

## 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

Sudarytu panaudos sutarčiu laikotarpiai:

Sutarties Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas (metai)	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpi
1	2	3	4
8 SUN-26-(14.8.53)	Ilgalaikės sutartys	55	Numatytą

**Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.**

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**P15 Atidėjiniai**

**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ**

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma
1	2	3	4	5	6
1	Kompensacijos darbuotojams				
2	Žalos atlyginimas				
3	Aplinkos tvarkymas				
4	Turto likvidavimas				
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas				
6	Garantijų įsipareigojimai				
7	Baudos				
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turą atkūrimui				
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito ištaklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti				
10	Santaupoms atkurti				
11	Kita*	22.948,45	4.994,53		-272,03
<b>12</b>	<b>Iš viso atidėjinių</b>	<b>22.948,45</b>	<b>4.994,53</b>		<b>-272,03</b>

\* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

**Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.**

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P15 Atidėjiniai**

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams			
2	Žalos atlyginimas			
3	Aplinkos tvarkymas			
4	Turto likvidavimas			
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas			
6	Garantijų įsipareigojimai			
7	Baudos			
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turą atkūrimui			
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti			
10	Santaupoms atkurti			
11	Kita*			27.670,95
<b>12</b>	<b>Iš viso atidėjinių</b>			<b>27.670,95</b>

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17**ATIDĖJINIAI PAGAL JŪ PANAUDOJIMO LAIKĄ**

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	11.032,50	11.032,50
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	11.032,50	11.032,50
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis		
2	Nuo vienų iki penkerių metų	16.638,45	16.638,45
3	Po penkerių metų		
4	<b>Atidėjinių suma, iš viso</b>	<b>27.670,95</b>	<b>27.670,95</b>

# Elektroninio dokumento nuorašas

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

## 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

Reikšmingų sumų, pateiktų „Atidėjinių pagal jų paskirtį“ duomenų įvedimo formoje, detalizavimas:

Išeitiniai išmokyti atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos**

**INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamieims ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamieims ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	1.780,69			11.818,91		
4	Sukauptos mokėtinės sumos	111.909,93			73.457,67		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	111.909,93			73.457,67		
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	157,61			9,14		
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokejimai	157,61			9,14		
5.3	Kitos mokėtinės sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	113.848,23			85.285,72		

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŪ PAJAMŪ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE\***

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>43.239,41</b>	<b>38.035,38</b>
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**	43.239,41	38.035,38
1.4	Kitos		
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>		
<b>3</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>43.239,41</b>	<b>38.035,38</b>

\* 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.

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:0

P22 Darbo užmokesčio sąnaudos

**INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos					Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompenšavim s	Išmokos diplomatams ir ju šeimų nariams	Kita		Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompenšavim s	Išmokos diplomatams ir ju šeimų nariams	Kita
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Teisėjai												
3	Valstybės tarnautojai												
3.1	einantys vadovaujamas pareigas												
3.2	patarėjai												
3.3	specialistai												
4	Kariai												
5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	37	-686.913,41	-53.773,27			-46.578,83	37	-582.020,63	-37.099,31			-35.397,34
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	3,0	-114.358,92	-8.237,66			-3.163,40	3,0	-90.717,11	-6.593,92			-10.455,15
5.2	kiti darbuotojai	34,0	-572.554,49	-45.535,61			-43.415,43	34,0	-491.303,52	-30.505,39			-24.942,19
6	Kiti												
7	Iš viso:	37	-686.913,41	-53.773,27			-46.578,83	37	-582.020,63	-37.099,31			-35.397,34
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-10.180,60	-791,44			-663,40	X	-8.623,14	-549,05			-420,68

Kauno lopšelis-darželis "Rokutis", 191097825, Baltaragio g. 1, Kauno m., Kauno m. sav.

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369261  
D/L: 2024-02-28 08:00:17

**P24 Finansinės rizikos valdymas****INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT 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	85.285,72	113.848,23
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
<b>4</b>	<b>Iš viso</b>	<b>85.285,72</b>	<b>113.848,23</b>

DETALŪS METADUOMENYS	
<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	35125268279 - Asta Petruškevičienė (Padalinys - Biudžetinė įstaiga Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita darbuotojas)
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	ATASKAITA_Kauno lopšelis-darželis "Rokutis" _Finansinių ataskaitų rinkinys 2023 m., METINIS
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2024-03-04 Nr. 22-744
<b>Adresatas</b>	-
<b>Pasirašymo, tvirtinimo, vizavimo, derinimo paskirties parašą (-us) sukūrusio (-ių) asmens (-ų) pareigos, vardas (-ai), pavardė (-ės), data</b>	Pasirašymas: Padalinys M-144_ Kauno lopšelis-darželis "Rokutis"-vadovas Ramutė Stanislovaitienė 2024-03-04; Pasirašymas: Biudžetinė įstaiga "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita"-darbuotojas Jurgita Jurkšienė 2024-03-04; Vizavimas: Padalinys - Biudžetinė įstaiga Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita-darbuotojas Asta Petruškevičienė 2024-03-01
<b>Pagrindinio dokumento priedų ir pridedamų dokumentų failų skaičius</b>	0
<b>Papildomi metaduomenys</b>	Dokumentas suformuotas DVS „Kontora“.