

ŠIAULIŲ „DERMĖS“ MOKYKLA
AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 METŲ 9 MĖNESIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

2023 m. lapkričio 7 d.

I. BENDROJI DALIS

Bendroji informacija apie įstaigą

Įstaigos pavadinimas: Šiaulių „Dermės“ mokykla

Įstaigos kodas: 190983811

Įstaigos adresas: Vytauto g. 235, Šiauliai

Kiti įstaigos duomenys: įstaiga įregistruota 1995 m. gegužės 9 d., duomenys apie įstaigą kaupiami Juridinių asmenų registre.

Įstaigos veikla: ikimokyklinis, pradinis ir pagrindinis mokinių ugdymas kalbėjimo ir kalbos sutrikimų turintiems vaikams.

Finansinių ataskaitų rūšis: įstaiga rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Priklausymas viešojo sektoriaus subjektų grupei: įstaiga yra Šiaulių miesto savivaldybės konsoliduojamasis viešojo sektoriaus subjektas.

Finansiniai metai: įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Informacija apie įstaigos kontroliuojamus, asocijuotus ar kitus subjektus

Įstaiga neturi filialų ar panašaus pobūdžio padalinių, kurių teisinė registracija būtų vykdoma pagal Civilinio kodekso 2.53 str. nuostatas.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Kita informacija apie įstaigą

Svarbios sąlygos turinčios įtakos įstaigos veiklai: per 2023 metų 9 mėnesius svarbių sąlygų įtakojančių įstaigos veiklos pokyčius ar jos pobūdį nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrosios nuostatos

Įstaiga sudarydama finansines ataskaitas taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Tarpinė finansinė atskaitomybė ir sutrumpintas aiškinamasis raštas rengiamas išskirtinai tik pagal 23-iojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ turinio reikalavimus.

Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
2. patikima, nes:
 - 2.1. teisingai nurodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

- 2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
3. nešališka, netendencinga;
4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
5. visais reikšmingais atvejais išsami.

Įstaiga apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia pagal šiuos Lietuvos Respublikos įstatymus:

- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą;
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

įstatymą.

Visa apskaitos politika yra išdėstyta **2022** metų finansinių ataskaitų metiniame aiškinamajame rašte.

2023 metais atliktas apskaitos politikos keitimas, klaidų taisymas bei apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. 2023 metais įvykę teisės aktų pakeitimai neįtakojo apskaitos procesų pokyčių, dėl ko turėjo būti keičiama apskaitos politika ir skaičiuojama apskaitos politikos pokyčio įtaka.

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,25 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių apskaitos klaidų nenustatyta.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

Per ataskaitinį laikotarpį esminių apskaitos klaidų nenustatyta.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto pokyčiai ataskaitinį laikotarpį nebuvo įvertinti.

Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Įstaigos vadovas

Rūta Lanauskienė

Šiaulių apskaitos centro vyr. buhalteris

Stanislava Vaičiulienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės

190983811, Vytauto g. 235, Šiauliai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

Šiaulių Dermės mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. lapkričio 7 d. Nr. _____

(data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio | Paskutinė praėjusio |
|----------|---|--------------|------------------------|---------------------|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 1,451,915.52 | 1,490,132.39 |
| I. | Nematerialusis turtas | | | |
| I.1. | Plėtros darbai | | | |
| I.2. | Programinė įranga ir jos licencijos | | | |
| I.3. | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4. | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5. | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | 1,418,402.85 | 1,456,619.72 |
| II.1. | Žemė | | | |
| II.2. | Pastatai | | 999,148.06 | 1,022,470.39 |
| II.3. | Infrastruktūros statiniai | | | |
| II.4. | Kiti statiniai | | 106,710.70 | 112,623.93 |
| II.5. | Mašinos ir įrenginiai | | 203,697.10 | 216,608.12 |
| II.6. | Transporto priemonės | | 22,490.14 | 26,309.20 |
| II.7. | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 86,356.85 | 78,608.08 |
| II.8. | Kultūros ir kitos vertybės | | | |
| II.9. | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | 33,512.67 | 33,512.67 |
| IV. | Mineraliniai ištekliai | | | |
| V. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 497,171.59 | 246,825.14 |
| I. | Atsargos | | 4,669.49 | 3,970.18 |
| I.1. | Strateginės ir neliečiamos atsargos | | | |
| I.2. | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | 4,669.49 | 3,970.18 |
| I.3. | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | | |
| I.4. | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti) | | | |
| I.5. | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | | 8,344.35 | 14,722.37 |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | 467,586.17 | 195,794.87 |
| III.1. | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2. | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3. | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4. | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas | | 633.51 | 744.05 |
| III.5. | Sukauptos gautinos sumos | | 466,952.66 | 195,050.82 |

| | | | | |
|---------|---|--|--------------|--------------|
| III.6. | Kitos gautinos sumos | | | |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | | 16,571.58 | 32,337.72 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 1,949,087.11 | 1,736,957.53 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | | 1,412,894.37 | 1,487,790.22 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 1,358,244.50 | 1,410,570.73 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | 41,233.32 | 35,997.56 |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 4,726.53 | 32,076.68 |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | 8,690.02 | 9,145.25 |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 503,072.15 | 228,595.49 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | 33,512.67 | 33,512.67 |
| I.1. | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2. | Ilgalaikiai atidėjiniai | | 33,512.67 | 33,512.67 |
| I.3. | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 469,559.48 | 195,082.82 |
| II.1. | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | 5,015.77 | 5,015.77 |
| II.2. | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3. | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4. | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5. | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6. | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1. | Grąžintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2. | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7. | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8. | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9. | Tiekėjams mokėtinos sumos | | 28,635.64 | 882.02 |
| II.10. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 246,787.95 | 68.91 |
| II.11. | Sukauptos mokėtinos sumos | | 189,120.12 | 189,116.12 |
| II.12. | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | 33,120.59 | 20,571.82 |
| I. | Dalininkų kapitalas | | | |
| II. | Rezervai | | | |
| II.1. | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2. | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 33,120.59 | 20,571.82 |
| IV.1. | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 12,548.77 | 6,360.96 |
| IV.2. | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 20,571.82 | 14,210.86 |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŪNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES | | 1,949,087.11 | 1,736,957.53 |

| | | |
|---|--------------------|--|
| _____ Direktorė (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos) | _____ (parašas) | _____ Rūta Lanauskienė (vardas ir pavardė) |
| _____ Šiaulių apskaitos centro vyr. buhalterė (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas) | _____ (parašas) | _____ Stanislava Vaičiulienė (vardas ir pavardė) |

Šiaulių Dermės mokykla

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190983811, Vytauto g. 235, Šiauliai

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2023 m. lapkričio 7 d. Nr. _____

(data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis |
|----------|---|--------------|--------------------------|----------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 3,337,620.71 | 2,803,974.46 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 3,306,947.43 | 2,781,640.38 |
| I.1. | Iš valstybės biudžeto | | 3,272,867.26 | 2,769,443.17 |
| I.2. | Iš savivaldybių biudžetų | | 14,702.63 | 7,267.86 |
| I.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 15,497.35 | 1,203.83 |
| I.4. | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 3,880.19 | 3,725.52 |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 30,673.28 | 22,334.08 |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 30,673.28 | 22,334.08 |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | | 3,325,071.94 | 2,792,055.06 |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | 2,588,554.71 | 2,127,977.57 |
| II. | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | 60,819.28 | 58,716.27 |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | 101,536.67 | 97,300.77 |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | 5,006.83 | 65.40 |
| V. | TRANSPORTO | | 8,142.08 | 4,926.96 |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | 3,092.49 | 3,071.77 |
| VII. | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | 305,595.48 | 317,496.77 |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | | |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | 204,785.12 | 146,682.75 |
| X. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | 20,897.97 | 18,184.82 |
| XI. | NUOMOS | | | |
| XII. | FINANSAVIMO | | | |
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | | 26,641.31 | 17,631.98 |
| XIV. | KITOS | | | |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 12,548.77 | 11,919.40 |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ | | | |
| G. | PELNO MOKESTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS | | 12,548.77 | 11,919.40 |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 12,548.77 | 11,919.40 |
| I. | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |

| | | | | |
|-----|--------------------------|--|--|--|
| II. | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |
|-----|--------------------------|--|--|--|

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)

(parašas)

Rūta Lanauskienė
(vardas ir pavardė)

Šiaulių apskaitos centro vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Stanislava Vaičiulienė
(vardas ir pavardė)