

FINANSINIŲ ATASKAITŲ, SUDARYTŲ UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2022 M. RUGSĖJO 1 D. IKI 2023 M. RUGPJŪČIO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Sudarymo data: 2023 m. gruodžio 14 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Vilniaus Waldorfo mokykla“ (toliau Vilniaus Waldorfo mokykla) - švietimo įstaiga, teikianti bendrąjį išsilavinimą vaikams pagal Waldorfo pedagogikos programas. Ji įregistruota 2006 m. kovo 2 d. , įstaigos kodas 300542858.

Įstaiga yra ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitą banke. Įstaiga yra paramos gavėja. Įstaigos buveinė yra Geležinio Vilko g. 23 Vilnius LT 03133. Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė yra asociacija „Paramos Waldorfo pedagogikai bendrija“

Vilniaus Waldorfo mokyklos pagrindinė veikla:

- ✓ Teikia pradinį, pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą, remiantis Waldorfo pedagogikos principais, Waldorfo mokyklos koncepcija;
- ✓ Organizuoja papildomą vaikų ugdymą, prailgintos dienos grupes, popamokinę veiklą;
- ✓ Organizuoja stovyklas bei išvykas, kurių tikslas – mokymasis, kultūrinis švietimas, skirtingų kultūrų bendradarbiavimo patirtis, socialinė praktika;
- ✓ Organizuoja seminarus mokytojams, tėvams, vietos bendruomenei, inicijuoja ir organizuoja kitus švietėjiškus bei kultūrinius renginius.

Remiantis VŠĮ „Vilniaus Waldorfo mokykla“ 2011 m. birželio 7 d. vadovės įsakymu Nr. V1-93, finansiniai metai buvo pakeisti į laikotarpį nuo rugsėjo 1 d. iki rugpjūčio 31 d.

Finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2022 m. rugsėjo 1 d. iki 2023 m. rugpjūčio 31 d. Praėjusių finansinių metų duomenys yra pateikiami už laikotarpį nuo 2021 m. rugsėjo 1 d. iki 2022 m. rugpjūčio 31 d. Apskaitą tvarko įstaigoje dirbanti vyriausioji buhalterė.

2013 m. rugpjūčio 27 d. užregistruotas VŠĮ „Vilniaus Waldorfo mokykla“ „Žalioji“ filialas, įmonės kodas 303126676.

Vidutinis metinis darbuotojų skaičius įstaigoje pagal sąrašą kartu su filialu per ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį atitinkamai yra 57 ir 59 darbuotojai.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Įstaigoje apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant „Rivilės“ buhalterinės apskaitos programą.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos

VŠĮ „Vilniaus Valdorfo mokykla“ buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis:

- ✓ Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų įstatymas (1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428)
- ✓ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitos, metinės ataskaitos rengimo ir neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo“ (2018 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-443 redakcija);
- ✓ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX-574; nauja redakcija LR Finansinės apskaitos įstatymas (2021 m. lapkričio 23 d. Nr. XIV-680)
- ✓ kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, apibrėžiančiais apskaitos tvarkymą, finansinių ataskaitų sudarymą ir jų pateikimą;
- ✓ VŠĮ „Vilniaus Valdorfo mokykla“ vadovės 2017 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. V17/12-05 patvirtinta apskaitos politika.

Vilniaus Valdorfo mokykla tvarkant apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

2. Įstaigos apskaitos politika

Vilniaus Valdorfo mokyklos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą, o prireikus – ir eurą ir užsienio valiutą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo datą.

3. Finansavimo apskaitos politika

Įstaigos finansavimo būdai:

- ✓ dotacija

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Ji įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ar įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas;

- ✓ tiksliniai įnašai

Jiems priskiriama iš savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos ir užsienio fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Gautas tikslinis finansavimas iš savivaldybės biudžeto,

Europos sąjungos fondų, Centrinės projektų valdymo agentūros (CPVA), fizinių ir juridinių asmenų Veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas kaip finansavimo pajamos;

✓ kiti būdai

Tai kita parama, kai davėjas nenurodo konkretaus jų panaudojimo tikslo. Davėjui nenurodžius paramos panaudojimo tikslo, įstaiga su šia parama elgiasi savo nuožiūra. Nepanaudoto finansavimo likutis perkeliamas į kitą ataskaitinį laikotarpį.

4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamos iš mokymo veiklos pripažįstamos suteikus šias paslaugas. Pajamos įvertinamos tikraja verte, atsižvelgiant į suteiktas nuolaidas. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje rodomi kaip įstaigos įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. suteikus paslaugas.

Per ataskaitinį laikotarpį gautų finansavimo sumų dalis panaudota mokyklos turėtoms sąnaudoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Išlaidos nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir balanse rodomos kaip turtas.

Sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Vilniaus Valdorfo mokykla grupuoja su atskirų programų įgyvendinimu susijusias sąnaudas pagal savo pasirinktą sąnaudų grupavimo būdą.

Suteiktų paslaugų savikainai priskiriamos tiesiogiai su suteiktomis paslaugomis susijusios sąnaudos.

Prie kitų sąnaudų priskiriami: ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios mokėti palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos, nesusijusios su tipine ūkio subjekto veikla.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos pardavimo, darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, nuomos, draudimo, mokesčių, transporto ir ryšių, turto nurašymo ir kitos veiklos sąnaudos.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai.

1. Materialusis turtas

1.1 Vilniaus Valdorfo mokykla nustato šiuos naudingo tarnavimo laikotarpius:

Turto grupė	Įsigyto IMT naudingo tarnavimo laikas (metais)
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
Baldai	6
Klasių inventorius	6
Kitas materialusis turtas	4

1.2 Vilniaus Valdorfo mokykloje naudojami ilgalaikio materialiojo turto apskaitos būdai, nusidėvėjimo skaičiavimo metodai, nusidėvėjimo normatyvai ir turto likvidacinė vertė:

Ilgalaikio turto grupė	Apskaitos metodas	Minimali turto vertė (eurai)	Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas	Turto likvidacinė vertė (eurai)
Nematerialus turtas	įsigijimo savikaina	300	tiesinis	1
Žemė	įsigijimo savikaina	500	tiesinis	1
Pastatai ir statiniai	įsigijimo savikaina	2000	tiesinis	1
Mašinos ir įrengimai	įsigijimo savikaina	400	tiesinis	1
Transporto priemonės	įsigijimo savikaina	400	tiesinis	1
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	įsigijimo savikaina	400	tiesinis	1
Kitas ilgal.materialus turtas	įsigijimo savikaina	400	tiesinis	1

1.3 Ilgalaikis materialus turtas, eurais

Rodikliai	Materialus turtas
Likutinė vertė praėjusių atask.metų pabaigoje	177 694
Ataskaitinių metų pokyčiai:	
turto įsigijimas	109 990
-nurašymas (-)	7 261
-ataskaitinių metų nusidėvėjimas	56 121
-nurašyto turto nusidėvėjimas(-)	7 261
Likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje	231 562

1.4 Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta, eurais

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina
Kitas materialus turtas (Spintelės daiktams (mokinių))	3 490
Kita įranga, prietaisai, įrenginiai (Nešiojami kompiuteriai 8 vnt.)	7 371
Kitas materialus turtas (Saulės elektrinė)	86 562
Kita įranga, prietaisai, įrenginiai (Konvekcinei krosnis)	6 383
Kita įranga, prietaisai, įrenginiai (Skaitmeninis pianinas)	4 800
Kita įranga, prietaisai, įrenginiai (Sieninis rekuperatorius)	572
Kita įranga, prietaisai, įrenginiai (Juostinės šlifavimo staklės)	637
Iš viso:	109 990

1.5 Išsinuomotas ilgalaikis turtas

Vilniaus miesto savivaldybė nuomoja Vilniaus Valdorfo mokyklai ilgalaikį materialųjį turtą, esantį Geležinio Vilko g. 23. Nuomos terminas numatomas iki 2035 m. Nuomos kaina - 0,29 eurai per metus. Bendras nuomojamų patalpų plotas 2469,94 kv.m.

Mokykla įgyvendino įsipareigojimą savo lėšomis iki 2023 m. gruodžio 31 d. atlikti pastatų rekonstravimo-modernizavimo darbus, savivaldybei neatlyginant įdėtų lėšų. Po rekonstravimo-modernizavimo patalpų plotas padidėjo iki 3252,61 kv.m.

2. Per vienerius metus gautinos sumos, eurais

Gautinų sumų grupės	2023-08-31	2022-08-31
Gautinas mokestis už ugdymo paslaugas	11 522	15 718
Kitos gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	621	316
Iš viso:	12 143	16 033

3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, eurais

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2023-08-31	2022-08-31
Pinigai banko sąskaitose Eurais - parama	39 174	19 526
Pinigai banko sąskaitose Eurais	243 340	184 229
Pinigai banko sąskaitose Eurais - projektai	0	28 101
Pinigai banko sąskaitose Eurais - filialas	35	25
Pinigai kasoje	4 023	3 536
Iš viso:	286 573	235 418

4. Dotacijos ir subsidijos, eurais

Straipsniai	Viso	Dotacija	Parama	Tiksliniai įnašai	Kitas finansavimas 1,2%
Likutis gautų sumų 2022-08-31	230 811	262	16 074	167 560	46 915
Gautas finansavimas per atask.m.	956 470	145	13 481	932 609	10 235
Panaudotas finansavimas per atask.m.	974 436	407	0	974 029	0
Likutis gautų sumų 2023-08-31	212 846	0	29 555	126 140	57 150

PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ GAUTA PARAMA (2022-2023)

(eurais)

Eilės Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas					
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigų	Paslaugomis	Turto panauda	Savanorių darbu**	
							Eur	Valandos
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys		2620	145				
1.1.	UAB Sonus exsertus	303190383	500					
1.2.	Lietuvos Valdorfo vaikystės pedagogikos iniciatyvų asociacija	303108653	520					
1.5.	UAB Farmarkesa	125878633		145				
1.6.	MB Bricks	305293987	1600					
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys		-	-				
2.1.								
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai	X	10861					
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	10236	X	X	X	X	
5.	Iš viso	X	23717	145				

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei nėra galimybės įvertinti pinigine išraiška, gali būti nurodytos savanorių dirbtos valandos, apie tai nurodant pastaboje.

Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklių

5 priedas

(Informacijos apie gautos paramos pasikeitimą, įskaitant jos panaudojimą, per ataskaitinį laikotarpį forma)

GAUTOS PARAMOS PASIKEITIMAS, ĮSKAITANT JOS PANAUDOJIMĄ, PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ (2022-2023)
(eurais)

Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pinigai	62989	23717				86706
2.	Turtas, išskyrus pinigus	262	145		407		0
3.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
4.	Iš viso	63251	23862	-	407	-	86706

* Pinigais gauta parama panaudota ilgalaikiam turtui įsigyti ar neliečiamajam kapitalui formuoti arba parduotas kaip parama gautas turtas, išskyrus pinigus.

Peino nesiekiančių juridinių asmenų
buhalterinės apskaitos ir finansinių
ataskaitų sudarymo ir pateikimo
taisykliu
6 priedas

(Informacijos apie per ataskaitinį laikotarpį suteiktą labdarą ir paramą pateikimo forma)

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ SUTEIKTA LABDARA IR PARAMA (2022-2023)

(eurais)

Eilės Nr.	Suteiktos labdaros, paramos gavėjas		Suteiktos labdaros, paramos dalykas			
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis**	Turto panauda***
1	2	3	4	5	6	7
1.	Juridiniai asmenys					
1.1.	Freunde der Erziehungskunst	39800704	430			
1.2.	WALDORF INITIATIVE YAVIR	41981889	570			
2.	Fiziniai asmenys*	X				
3.	Iš viso	X	1000			

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Nurodoma suteiktų paslaugų savikaina.

*** Rodoma, kai subjektas perduoda kitiems asmenims naudoti turtą pagal panaudos sutartį, neatsižvelgdamas į tai, kokiomis teisėmis jis pats valdo šį turtą

Pelno nesiekiančių juridinių asmenų
 buhalterinės apskaitos ir finansinių
 ataskaitų sudarymo ir pateikimo
 taisykliu
 7 priedas

(Informacijos apie tikslinio finansavimo sumų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį forma)

TIKSLINIO FINANSAVIMO SUMŲ PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ (2022-2023)

(eurais)

Eilės Nr.	Tikslinio finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	Gautinų sumų pasikeitimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7
1.	Valstybės biudžetas	0	874634	874635		0
2.	Savivaldybių biudžetai	0	37064	21950		15114
3.	Kiti šaltiniai	167560	20910	77474		110996
4.	Iš viso	167560	932609	974059	-	126110

5. PAJAMOS

5.1 Pajamos už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį, eurai:

Rodikliai	Iš viso	Ugdymo paslaugos	Popiečio grupė	Būreliai	Stojamasis mokestis	Kitos suteiktos paslaugos
2021.09.01-2022.08.31	492 281	458 960	19 211	2 332	10 800	978
2022.09.01-2023.08.31	692 840	654 238	22 554	3 498	11 300	1250

5.2 Finansavimo pajamos, eurai

Straipsniai	2022.09.01-2023.08.31	2021.09.01-2022.08.31
Finansavimo pajamos:	974 340	847 637
Darbo užmokestis ir soc. draudimas	817 500	742 785
Spausdiniai ir skaitmeninės priemonės	11 300	9 655
Kvalifikacijos kėlimas, komandiruotės	2 500	2 400
Mokymo priemonės	0	3 158
Pažintinė veikla, mokinių projektai	0	17 791
Važiavimas ir maitinimas	34 820	15 408
Projektai	77 474	14 332
Atsargos	0	6 233
Kitos veiklos sąnaudos	30 746	36 871

6. SĄNAUDOS

6.1 Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina, eurai

Sąnaudų straipsniai	2022.09.01-2023.08.31	2021.09.01-2022.08.31
Suteiktų paslaugų savikaina:	1 178 433	959 006
Mokymo priemonės	44 519	27 141
Pedagogų DU ir soc.draudimas	1 099 245	896 599
Pedagogų kvalifikacijos kėlimas	3 399	3 547
Pažintinė veikla, mokinių projektai	26 465	21 664
Parduotos prekės	24	977
Popiečio grupė	4 782	9 078

6.2 Kitos veiklos sąnaudos, eurais

Sąnaudų straipsniai	2022.09.01-2023.08.31	2021.09.01-2022.08.31
Veiklos sąnaudos:	363 801	309 689
Darbuotojų išlaikymo	136 706	115 901
Nusidėvėjimo	56 121	53 456
Ūkio išlaidos	83 450	60 310
Įrangos projektas	0	2 456
Investicijos	0	26 817
Projektai	36 476	14 332
Kitos	51 048	36 417

Kitos veiklos sąnaudų straipsnio „Kitos“ didžiąją dalį išlaidų sudaro 1 ir 2 klasės maitinimo išlaidos, kurias kompensuoja savivaldybė (18860 €) ir darbuotojams suteiktas nemokamas važiavimas, kompensuojant metinius vilniečio bilietus (15090 €).

Iš ankstesnių metų sukaupto pelno 40 000 € perkelta į rezervą, kuris bus panaudotas mokyklos plėtrai: papildomų patalpų įsigijimui, esamų pastatų pertvarkymui, siekiant užtikrinti patalpų poreikį įvairioms veikloms: individualiam ir grupiniam darbui, popiečio grupei, priešmokyklinei grupei.

Įstaigos vadovei per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota su darbo santykiais susijusi suma – 25964,18 €. Paskolų įstaigos vadovei ir kitiems valdymo organams nebuvo suteikta, taip pat iš jų negauta.

Įkeisto turto ir nebalansinių įsipareigojimų Vilniaus Valdorfo mokykla neturi.

Mokyklos vadovė



Giedrė Daugalienė

Vyriausioji buhalterė



Eugenija Vilkauskienė