

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas

AKNYSTOS SOCIALINĖS GLOBOS NAMAI

Kodas

190791444

Adresas

Miško g. 2, Aknystų k., Debeikių sen., LT29373, Anykščių r., Lietuvos Respublika

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021 m. gruodžio 31 d.

Parengimo data:

2022 m. kovo 18 d.

TURINYS

- I. Bendroji dalis
- II. Apskaitos politika
- III. Pastabos

I. BENDROJI INFORMACIJA

Aknystos socialinės globos namai (*toliau Globos namai*), subjekto kodas 190791444, yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu bei atsiskaitomąsias sąskaitas SEB banke.

Globos namų teisinė forma ir priklausomybė: biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Steigėjas - Socialinės apsaugos ir darbo ministerija. Veikia, pagal steigėjo nustatytus ir patvirtintus nuostatus.

Adresas: Miško g. 2, Aknystų k., Debelių sen., EUR29373 Anykščių raj. Lietuvos Respublika

Globos namų veikla : Socialinė globa. Pagrindinės veiklos kodas (EVRK)-Stacionarinė pagyvenusių ir neįgalųjų asmenų globos veikla- 87.30.00.

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

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
153	165

Etatų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinio laikotarpio pradžiai patvirtinta	laikotarpio	Vidutinis užimtų etatų skaičius per ataskaitinį laikotarpį
169		154

Pastaba: Nuo 2021 M. GEGUŽĖS 1 D. buvo organizuotas viešasis pirkimas „Dėl maitinimo paslaugos pirkimo“, tuo pagrindu laimėtojas perėmė virtuvės pagrindinius ir pagalbinius darbuotojus, todėl ženkliai sumažintas užimtų etatų skaičius nuo 2021-05-01, patvirtinta 154 etatai.

Gyventojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Patvirtintas planas	Gyventojų pabaigoje	skaičius	laikotarpio
310		298	

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

Aknystos socialinės globos namai 2021 metais vykdė vieną programą 03 003, tik pagal atskirus finansavimo šaltinius: Valstybės biudžeto lėšos (finansavimo šaltinius 1.1.1.1.1. ir 1.1.1.1.5) ir pajamų įmokų lėšos (finansavimo šaltinis 1.4.1.1.1.). Taip pat gaunama kitų lėšų: savivaldybių už paslaugas pervestų lėšų, savivaldybių pervestų valstybės biudžeto dotacijų, kitų lėšų ir paramos lėšų. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę globos namų veiklą, darbuotojai neįžvelgia.

Globos namai vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Globos namai vykdo licencijuotą veiklą.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių globos namai neturi.

Globos namų restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas nenumatomas.

Teisinių ginčų nebuvo.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

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

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

2. Aktyvystos socialinės globos namai naudoja nuo 2011 m sausio 1d. direktoriaus 2011-01-03 įsakymu Nr. (1.2-1)-3 patvirtintą naujos redakcijos viešojo sektoriaus apskaitos politiką ir finansinę atskaitomybę. Atskaitų rinkiniai yra žemesniojo lygio. Metinės atskaitos sudarytos pasibaigus finansiniams metams, pagal finansinių metų paskutinės dienos duomenis, vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Biudžeto sandaros įstatymu, Valstybės išdo įstatymu, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu ir kitais galiojančiais įstatymais ir poįstatymiais aktais reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos reikalavimais. Finansinės atskaitos autinka parengtas ir suderintas VSAFAS ataskaitas. Apskaitos politika gali būti keičiama:

1) Dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo;

2) jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Nuo 2020-12-01 iki 2021-12-31 įsigaliojo pakeitimas Įstatymo paskelbto: 1212įsigaliojo nauja įstatymo redakcija "Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės Įstatymas, kuris buvo skelbtas Žin.2007, Nr. 77-3046, i.k. 10710101STA00X-1212.

2019 m. sausio 3 d buvo pakeistas 23-iasis VSAFAS „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės“. 2019 m. sausio 5 d. įsigaliojusiu standartu buvo priimti esminiai pakeitimai:

- išskirti reikalavimai pirmą kartą rengiant tarpinių finansinių atskaitų rinkinį:
 - Aiškinamojo rašto bendrojoje ir apskaitos politikos dalyje nurodoma informacija remiantis 6 – tuju VSAFAS „Finansinių atskaitų aiškinamasis raštas“.
 - Pastabų dalyje nurodoma informacija apie klaidų taisyimą, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto pokyčius, teisinius ginčus bei kitus reikšmingus įvykius po praėjusių finansinių atskaitų sudarymo;
- panaikintas punktas dėl sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabų numeracijos;
- vietoje bendrosios standarto dalies išdeštytos tarpinių finansinių atskaitų rinkinio teikimo ir skelbimo taisyklės;
- skelbiant finansines ataskaitas už 2019 m. viešojo subjekto svetainėje turi būti skelbiami ne mažiau kaip 3 praėjusių metų tarpinių finansinių atskaitų rinkiniai, t.y. už 2018 m., 2017 m., bei 2016 m.

2019 m. rugpjūčio 6 d. finansų ministro įsakymais Nr. IK-244 ir IK-243 buvo priimti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės (toliau - VSAFAS) 11-ojo ir 24-ojo standarto pakeitimai

LR FM 2020 m. sausio 24 d. įsakymu Nr. IK-12 "Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. IK-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo" 6 VSAFAS "Finansinių atskaitų aiškinamasis raštas" papildytas 25¹ straipsniu ir papildytas naujais priedais dėl paramos ir kt.:

Jeigu viešojo sektoriaus subjektas per atskaitinius finansinius metus gavo paramos, kaip ji apibrėžia Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme, aiškinamajame rašte turi būti atskleidžiama informacija apie:

- gautą finansinę ir nefinansinę paramą (nefinansinei paramai priskiriant ir turtą, gautą naudotis panaudos teise) ir jos vertę;
- paramos teikėjus. Jei paramos teikėjas yra juridinis asmuo, kiekvienas paramą suteikęs juridinis asmuo, jo suteiktos paramos dalykas ir vertė nurodomi atskirai. Jeigu juridinio asmens per atskaitinius finansinius metus suteiktos paramos vertė neviršija 2 vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių ir sudaro ne daugiau kaip 10 procentų viešojo sektoriaus subjekto per atskaitinius finansinius metus gautos paramos ir (arba) visų gautų finansavimo sumų, paramą suteikęs juridinis asmuo gali būti nenurodomas;
- paramos panaudojimą.

Šis įsakymas taikomas:

- rengiant 2019 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių atskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkinius;
 - rengiant 2020 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių atskaitinių laikotarpių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.
- Nuo 2019 08 10 d. įsigaliojo nauja Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-243* redakcija, 11 - ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Sąnaudos“.

Nuo 2018-08-31 m. keitėsi. Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (nauja redakcija 1K-389) ir kt.

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Globos namų ataskaitos teikiamos už pilnus 2021 biudžetinius metus.

Aknystos socialinės globos namų parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Globos namai, tvarkydami buhalterinę apskaitą ir rengdami finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka ir taiko apskaitos politiką, patvirtintą nuo 2011 m. sausio 1d. direktoriaus 2011-01-03 įsakymu Nr. (1.2-1)-3“. „Dėl naujos redakcijos viešojo sektoriaus apskaitos politikos ir finansinės atskaitomybės patvirtinimo“, bei direktoriaus 2012 m. vasario 01 d. įsakymo Nr. (1.2-1)-35 pakeitimu ir kitais patvirtintais aktualiais įsakymais. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Globos namų finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis- atskaitinis laikotarpis su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudotos buhalterinės apskaitos valdymo sistema „ FVAIS“, darbo užmokesčio apskaičiavimui „ STEKAS “. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius :

- 1) valstybės funkcija
- 2) programą
- 3) lėšų šaltinį
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsni.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo principai.

Pereijimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (toliau VSAFAS) taikymo globos namuose įvyko 2010 metais.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai

2.3. Nematerialusis turtas

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

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatomos Nematerialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumą.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirkto ar 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 atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudojimo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu, likvidacinė vertė – 0. Nematerialiojo turto naudojimo tarnavimo normatyvai patvirtinti direktoriaus 2014 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. (1.2-1)-10, kur nustatytas šios nematerialiojo turto grupės ir amortizacijos laikas:

1. Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija - 1m.
2. Kitas nematerialus turtas - 2m.
3. Prestižas - 5 m.

Globos namų Nematerialaus turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Turto, kurio kontrolė riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebe naudojamas globos namų veikloje, nėra.

Nauro turto įsigyto parduoti, globos namai neturi.

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12 VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaitavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus ženę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Globos namuose ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje likutinė vertė taikoma – 0.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi.

Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detaliai nustatomi Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

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

2021 m. pradžioje kultūros paveldo registre yra 3 pastatai, kurie apskaitomi tikrąja verte, sumai 8251,38 Eur. Kasmet metų pabaigoje, atlikdami inventorizaciją, komisija VI Registrų centro prašo pažymų apie įtrauktų į nekilnojamųjų kultūros vertybių sąrašą pastatų rinkos vertės perskaičiavimą:

Aknystos socialinės globos namų, įmonės kodas 190791444, Nekilnojamųjų kultūros vertybių sąrašas, jų nuvertėjimas arba rezervas:

		Kultūros vertybių unik. obj. kto kodas	Registrų centro unikalus Nr.	2018.12.31		2019.12.31		2020-12-31		2021-12-31		600 rezervas didėja šia suma -142,09 lieka tas pats 727,57 Rezervas
				(kultūros paveldo statinių savikaina) Eur	Eur	Eur	Eur	Vertinimas as -2020-12-31 vidutinė rinkos vertė, pagal VI Registrų centrą	Vertės pokyčiai	Vertinimas as -2020-12-31 vidutinė rinkos vertė, pagal VI Registrų centrą	Vertės pokyčiai 2020-12-31	
1	SANDĖLIŠ ADMINISTRACI NIS-GLOBOS NAMAI	33057	3494-0027-8015	816,86	1979	1162,14	2180	2260	2260	1443,14	2860	
2	NAMAI	33056	3491-0001-8013	3582,09	2490	-1092,09	2490	3440	3440	-142,09	3440	
3	GARAŽAS	33061	3496-6005-4011	3852,43	4650	797,57	4650	4580	4580	727,57	4580	
	Rezervas			8251,38	1959,71			(80-70=10)	(80-70=10)	2170,71	+600	

sānaukas. Naudojamo inventoriārus krieķinē ir vertinē apskaita turi būti tvarkoma nebalansinēse saskaitose.

2.7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažištamos ir registruojamos apskaitoje, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės arba Savivaldybės biudžeto, kitų išteklinių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kias turtas, skirtas įstaigos tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautas arba gautinus pinigus, ir kitą turta paveldimams vykdyti, kias lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turta. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalakis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaiķi arba trumpalaiki nepiniginį turta.

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

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažištamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įstaigos sąnaudomis nepripažištamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažištant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažištamos tik tuomet, kai įstaiga kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

Detaliai finansavimo sumų apskaitos ypatumai nustatomi Finansavimo sumų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

2.8. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“. Globos namuose atidėjinių, neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto neturi.

2.9. Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal

segmentus“.

Istaigos turto, išipareigojimų, finansavimo sumų ir sąnaudų apskaita yra tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – Istaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Istaigos pagrindinė veikla yra priskiriama „Socialinė apsauga“ segmentui. Apie segmentą pateikiama tokia informacija: segmento sąnaudos; segmento pinigų šaltiniai.

Istaiga turto, išipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų šaltinius. Turtas, išipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškūs, turi būti priskiriami didžiausią istaigos veiklos dalį sudarantiems segmentui.

2.10. Kitos pajamos

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

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Suteiktų paslaugų ir kitos pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 10 – ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis. Finansavimo pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 20 – ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad istaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai istaiga gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik pačios Istaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Detaliai pajamų apskaitos ypatumai aprašomi Pajamų apskaitos biudžetinėse istaigose tvarkos apraše.

2.11. Sąnaudos

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

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonomines naudas ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas fakturas ir kitus įsigijimo dokumentus, darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščius, pagal kitus įvairius dokumentus. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitose grupuojamos į pagrindinės veiklos sąnaudas ir kitos veiklos sąnaudas.

Globos namų apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d. Nuo 2019-01-01 keitėsi darbo užmokesčio skaičiavimo tvarka (asmens draudimo įmoka padidėjo 28,9 proc), bei keitėsi darbdavio sodros įmokų skaičiavimo tvarka (1,45 proc nuo priskaitinoto darbo užmokesčio).

Detaliai sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi Sąnaudų apskaitos įstaigos tvarkos apraše.

2.12. Operacijos užsienio valiuta

1. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.
2. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojančių Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.
3. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.
4. Įstaiga neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nevykdė operacijų užsienio valiuta.

2.13. Straipsnių tarpusavio užskaitos

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

2.14. Kiti apskaitos principai

2.15. 7-ojo VSAFAS „APSKAITOS POLITIKOS, APSKAITINIŲ ĮVĖRČIŲ KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS“ VI.24.2 p.
Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo 2021 m. nebuvo nustatyta.

2.16. 7-ojo VSAFAS „APSKAITOS POLITIKOS, APSKAITINIŲ ĮVĖRČIŲ KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS“ VI.27.2 p.
Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo 2021 m. nebuvo nustatyta.

2.17. 7-ojo VSAFAS „APSKAITOS POLITIKOS, APSKAITINIŲ ĮVĖRČIŲ KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS“ VI.26.1 p.

Per ataskaitinį laikotarpį pakeistų apskaitinių įvėrčių priežastys, pobūdis ir poveikis:

Eil. Nr.	Apskaitinis įvėrtis (pavaadinimas)	Pakeitimo priežastis, pobūdis	Poveikis (aprašymas)	Suma, kuri turi įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatui	Suma, kuri turės įtakos vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams
1	2	3	4	5	6
		X		X	
	Iš viso				

2.18. 7-ojo VSAFAS „APSKAITOS POLITIKOS, APSKAITINIŲ ĮVĖRČIŲ KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS“ VI.24.1, 25, 26.4, 27.1 p.

Taisyimų 2021 m. nebuvo nustatyta.

III. PASTABOS

3. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA 2021m. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIMIS

3. Finansavimo pajamos iš viso 3467339,02 Eur:

- 3.1. Straipsniui „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ priskirta iš viso 1811929,59 Eur
- 3.2. Straipsniui „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ priskirta, 645615,15 Eur
- 3.3. Straipsniui „Finansavimo sumos iš ES, užsien.valst. ir tarpt.organ.lėšų“ priskirta iš viso 0 Eur :
- 3.4. Straipsniui „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ priskirta iš viso 9297,16 Eur :
- 3.5. Straipsniui „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ priskirta iš viso 1000497,12 Eur :

PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS:

- 3.6. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 3488804,77 Eur
- 3.19. Kitos veiklos pajamos – tai pajamos už turto nuomą, 8362,30 Eur ir pajamos už vandenį 2184,12 Eur – iš viso 10546,42 Eur . Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos yra 162,88 Eur. Kadangi pirkime maitinimo paslaugą globos namų gyventojams, tai teko išnuomoti patalpas. Dalis patalpų yra valdomos pagal panaudos sutartį, todėl tų pernuomotų patalpų pajamas privalome negražintiškai pravesiti į savivaldybių biudžetą. Kitos veiklos sąnaudos sudaro 1894,58 Eur (tai taršos mokesčiai, gamtos išteklių mokesčiai ir kt. vandens ir nuotekų tyrimų mokesčiai). Kitos 3.20 Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 0 Eur priskaituotų delspiniųjų, - nėra.

Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygiių VSS finans. ataskaitų aiškinamajame rašte*

Ataskaitinis laikotarpis 2021-01-01 - 2021-12-31

eil. Nr.	Veiklos sąnaudų grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	10.546,42	79,56
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		

1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos	8.362,30	
1.4	Pajamos iš administracinių baudų		79,56
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos	2.184,12	
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos	-162,88	
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (Kita veikla)	-1.894,58	
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perdavimo (Kita veikla)		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (Kita veikla)		
3.4	Paslaugų sąnaudos (Kita veikla)	-618,03	
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (Kita veikla)		
3.6	Kitos veiklos mokesčių sąnaudos		
3.7	Kitos veiklos sąnaudos	-1.276,55	
4	Kitos veiklos rezultatas	8.488,96	79,56

4. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA 2021 M GRUODŽIO 31 D. DUOMENIMIS

4.1. Nematerialaus turto – Naujo turto nebuvo įsigyta. Likutinė vertė **585,15** Eur.

4.2. Ilgalaikis materialusis turtas – 1633556,92 Eur metų pradžiai, likutis metų pabaigai – 1641567,36 Eur.

4.2. Pastatai- likutinė vertė metų pradžioje- **1504457,86** Eur, o metų pabaigoje – 1469203,42 Eur, kur:

4.2.1. Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje **513702,20** Eur., sukaupta amortizacija laikotarpio pabaigoje 216167,80 Eur, likutinė vertė **297534,40** Eur.

4.2.2. Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina laik. pab. 1619220,35 Eur., sukaupta amortizacija 447551,33 Eur. (t.sk. per ataskaitinį laikotarpį 20848,80 Eur.), likutinė vertė **1171669,02** Eur.

4.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai įsigijimo savikaina laik. pradžiai. 92944,01 Eur., sukaupta amortizacija 83187,06 Eur, likutinė vertė- **9756,95** Eur.

4.4. Nekilnojamosios kultūros vertybės vertė pradžiai metų-8251,38 Eur, kultūros paveldo statinių rezervas - 600 Eur padidėjimas – tai rezervas 2770,71 Eur. Statinių nuvertėjimo sumažinimas -nėra, tai nuvertėjimas liko kaip praėjusiais metais- 142,09 Eur. Nekilnojamo kultūros vertybė - 10880 Eur

4.5. Mašinos ir įrenginiai įsigijimo savikaina metų pradžioje 231171,88 Eur., per 2021 m. įsigyta naujo turto-nėra įsigyta, sukaupias nusidėvėjimas metų pabaigai -**209323,35** Eur (t.sk. per einamuosius metus- **5230,99** Eur.), likutinė vertė **21848,43** Eur.

4.6. Transporto priemonės įsigijimo savikaina metų pradžioje 188633,33 Eur., o pabaigoje- 188633,33 Eur, nes įsigytos naujos transporto priemonės -nėra: 0Eur, sukaupias nusidėvėjimas 141567,59 Eur, likutinė vertė 47065,74 Eur.

4.7. Straipsniui „ Baldai ir biuro įranga “ likutinė vertė 4054,21 Eur metų pradžioje, o pabaigoje-2869,56, kur priskiriama: Baldų įsigijimo savikaina metų pradžiai 16357,11 Eur, o pabaigai- 16357,11 Eur, kur sukauptas nusidėvėjimas 16357,11 Eur. baldų - likutinė vertė 0 Eur.

Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina metų pradžioje 15005,77 Eur ir pabaigoje – 15005,77 Eur, pirkti naujų kompiuterių – 0Eur, sukauptas nusidėvėjimas 12914,14 Eur, likutinė vertė 2091,63 Eur.

Kita biuro įranga įsigijimo savikaina metų pradžiai – 0 Eur. Įsigytas per 2021 m. projektorius 833,49 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas 55,56 Eur. Likutinė vertė metų pab. 777,93 Eur.

4.8 Nebaigtoje statyboje įsigijimo savikaina metų pradžioje 10040 Eur. Buvo įrenginėjami du liflai dviejuose filialuose. Tai ypatingi statiniai, tai per INFO STATYBĄ buvo teikiama informacija apie statybos pradžią, eigą, įvairių įstaigų patvirtinimus apie tinkamumą naudoti ir leidimų suteikimai, todėl pridavimas užsitęsė ir nusikėlė į 2022 metus. Iš viso Nebaigtos statybos suma -79943,26 Eur. Pastatų vertė didinsis 2022 m. 2 ketv, kai galutinai bus priduoti liflai ir atlika teisinė registracija: Leliūnų filialo gyvenamo namo liflui-42886,80 Eur, o Kalvelių filialo gyvenamo namo liflui-37058,46 Eur.

Trumpalaikis turtas :

4.9. Straipsniui „ Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius “ iš viso – 189336,35 Eur, kur t.sk. priskirta įvairių ūkinių atsargų likutis 177016,51 Eur. ir ūkinio inventorius likutis 12319,64 Eur , (*Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 8 – ojo VSAFAS 1 priede*). Neatlygintinai gauta atsargų-704,99 Eur.

4.10. Išankstiniai mokėjimai 4868,88 Eur – tai apmokėjimas už spaudinių prenumeratą ir automašinių, pastatų draudimai ateinančių metų laikotarpiui 2521,93 Eur ir susidarčiusios išankst.apmokėjimai tiekėjams 2346,95 Eur. (*Informacija apie išankstinius mokėjimus pateikiama 6 – ojo VSAFAS 6 priede*).

4.11. Gautinos finansavimo sumos iš viso **19157,03** Eur, kur 2479,48 Eur– tai iš savivaldybių VB gautinos tikslinės dotacijos ir savivaldybių lėšos už socialinę globą – 16677,55 Eur.

4.12. Gautinos sumos už turto naudojimą - **215,21** Eur : tai yra parduotas paslaugas – 215,21 Eur , nesurinktas globos namų gyventojų turto mokestis ir skola už išlaikymą už gruodžio mėn.

4.13. Sukauptos gautinos sumos –**114188,05** Eur, tai 2021 metų nepanaudotos viršplaninės pajamų įmokos į biudžetą 615 Eur, sukauptos atostoginių finansavimo pajamos **113573,05** Eur ..

4.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje **79148,06** Eur– tai pinigų likutis bankų sąskaitose , tai lėšos iš savivaldybių 77780,15: pervestos sav. valstybės biudžeto dotacijos- 32153,99 Eur., savivaldybių biudžeto už paslaugas -45626,16 Eur, bei deponicinėje banko sąskaitoje 697,90 Eur, tai mirusių ar dingusių be žinios gyventojų pinigai. Visa informacija pateikta VMI prie Finansų ministerijos ir daugeliniui yra užvestos pavelėjimo proceso bylos arba ieškoma paveldetojų . Pajamų įmokų sąskaitoje liko nepravestų lėšų – 6,97 Eur ir paramos lėšų -2 proc. GPM -0 Eur. 663,04- tai laidojimo lėšų likutis KITŲ lėšų (*Informacija apie pinigų pateikimą 17 – ojo VSAFAS 8 priede*).

4.15. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 – ojo VSAFAS 4 priede. Finansavimo sumų likutis 20-ojo VSAFAS 5 priede

4.16. Trumpalaikiai įsipareigojimai 137403,51 Eur– tai tiekėjams mokėtinos sumos už prekes 23132,56 Eur, kitos – 0 Eur, tai su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos-0 Eur, sukaupti atostoginiai (darbo užmokestis ir socialinis draudimas) 113573,05Eur ir kiti trumpalaikiai įsip, tai deponitinės (tik mirusių gyventojų ar dingusių gyventojų) sumos 697,90 Eur. (*Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17 – ojo VSAFAS 12 priede* .

5. PINIGINŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Išsamiai pateikta Pinigų srautų ataskaitoje.

6. NEMATERIALIUSIS TURTAS

6.1. 13-ojo VSAFAS „NEMATERIALIUSIS TURTAS“ XIII.62 p.

Pateikiamė formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimo pagal 13 – ojo standarto 1 priede nustatytą formą. Globos namų nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir normatyvai patvirtinti direktoriaus 2014 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. (1.2-1)-10. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir amortizacijos laikas:

Eil.Nr.	Turto grupės	Amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2
3	Prestizžas	5

6.2. 13-ojo VSAFAS „NEMATERIALIUSIS TURTAS“ XIII.62, 64.1-64.3 p.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1835,80	1506,30

Tai sudaro Kompiuteriams programinės įrangos ir ofšams.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolė riboja sutartis ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0
Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro :

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs laikotarpis	ataskaitinis laikotarpis
0		0

6.3 13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAŠ“ XIII.64.5-64.6 p.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinę vertę atidavimo momentu buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs laikotarpis	ataskaitinis laikotarpis
0		0

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs laikotarpis	ataskaitinis laikotarpis
0		0

7. 19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1 p.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi.

8. 22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI. 71, 72 p. Nematerialaus turto nuvertėjimas globos namuose nenustatytas.

9. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAŠ

9.1. 12 VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAŠ“ pateikiamas I priede „ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ“ (priedamas).

Materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai patvirtinti direktoriaus 2014 m. sausio 7d. įsakymu Nr. (1.2 – 1) -10. Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir amortizacijos laikas :

Eil.Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	115
2.	Pastatai (sienos iki 2,5 plytos storio, bloky ...)	80
3.	Taštytų rąstų pastatai	40
4.	Kiti statiniai	20
5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	15
6.	Lengvieji automobiliai	8
7.	Autobusai	7
8.	Kitos transporto priemonės	6
9.	Baldai	7
10.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
11.	Kita biuro įranga	8

12. Otkinis inventorijs ir kiti reikmenys

6

9.2. 12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.1-76.4 p.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
365666,72	273099,93

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinė vertė sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

9.3 12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.5-76.6 p.

Dalis pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti (išnuomotas 1 gyvenamas butas globos namų darbuotojui).

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Aknystos socialinės globos namai, pagal panaudos sutartį yra gavę ilgalaikio materialaus turto ir VSAKYJE pateikė šią informaciją:

Duomenų įvesties periodas - 2019.12

Sąskaita - KT111062 - Pagal ilgalaikį materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto gavėjas (pagal panaudos sutartis)

Gavėjo nurodytas partneris (turto tiekėjas)
188704927 Nacionalinė žemės tarnyba prie žemės ūkio ministerijos

Partnerio sritys Analizė Likučiai ataskaitinio laikotarpio

190791444 Aknystos socialinės globos namai
190791444 Aknystos socialinės globos namai

188774637 Anykščių rajono savivaldybės

MVAL36 IMT.01 Žemė 20344,78
M15 IMT.02.01 Gyvenamieji 188,687,73

F-99-

	administracija	pastatai
190791444 Aknystos socialinės globos namai	188774637 Anykščių rajono savivaldybės administracija	IMT.02.01 Gyvenamieji pastatai
190791444 Aknystos socialinės globos namai	190048540 Anykščių r. Svedasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija	M15
190791444 Aknystos socialinės globos namai	188774637 Anykščių rajono savivaldybės administracija	M15
		IMT.02.02 Kiti pastatai
		IMT.03 Infrastruktūros ir kiti statiniai
		M15
		23.553,93
		1.251,16

Pagal panaudą užbalansėje skaitosi ir Sutrikusio intelekto žmonių globos bendrijos "Anykščių Viltis" gyvenamas pastatas su kiemo statiniais 253858,03 Eur vertei perduotas 2007-10-29 d. VSAKYJE negalėjau įvesti, nes tik VSS leidžia lentelėse parodyti.

Pagal trumpalaikę panaudą 2021 m. užbalansėje yra gautas 5500 Eur vertės Akustinės terapijos įrangos komplektas iš Šv. Kazimiero ordino (j.m.kodas 191970724), VSAKYJE negalėjau įvesti, nes tik VSS leidžia lentelėse nurodyti.

9.4. 12-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“

Informacija apie ilgalaikio turto balansinės vertės ir tikrosios vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12 VSAFAS 1 priede nustatyta forma. Globos namai Nekilnojamosios kultūros vertybės 2021 metų pabaigoje apskaitė tikrąja rinkos verte.

Kitių įvykių ir aplinkybių, dėl kurių būtų pripažinti turto nuvertėjimo nuostoliai globos namuose nenustatyta.

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.5 p.

Trečiųjų asmenų laikomos atsargos: nėra

Eil. Nr.	Atsargų grupė	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		
3	Nebaigta gaminti produkcija		
4	Nebaigtos vykdyti sutartys		
5	Pagaminta produkcija		
6	Atsargos, skirtos parduoti		
7	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
	Iš viso	0	0

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.4-42.5 p.

Priežastys ir teisiniai reikalavimai, paaiškinantys, kodėl atsargas laiko trečioji asmenys:

nėra

Apskaitoje buvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:
nėra

Apskaitoje buvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:
nėra

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATSARGŲ VERTES PASIKEITIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ“ detalizavimas:
Nėra

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį:

Per 2021 m. Aktystos SGN nepardavė jokio turto.

Eil.Nr	Turto grupė iki perkėlimo į atsargas	Pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo	Sprendimo parduoti data (metai-mėnuo-diena)	Sprendimo parduoti priežastis
1	2	3	4	5
	Nėra			
	Iš viso	0	X	X

10. BIOLOGINIS TURTAS

Aktystos socialinės globos namai biologinio turto neturi ir neapskaito.

11. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ papildymas lentelėmis

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
1 priedas
(1 priedas - LR FM 2012 02 09 Įsakymo Nr. IK-049 redakcija, įsigaliojo nuo 2012 02 16. Šis įsakymas taikomas finansinių ataskaitų rinkimams, sudaromiems už 2012 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius)

(Informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikimo žemesniojo lygio atskirų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS* (tuščia)

Eil. Nr. **	Subjekto tipas ir pavadinimas	3	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						9
			4	5	6	7	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos								
1.1.	...		X	X	X				
1.2.	...		X	X	X				
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų								
2.1.	...								
2.2.	...								
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų								
3.1.	...								
3.2.	...								
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės***		X	X					
4.1.	...		X	X					
4.2.	...		X	X					
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės								
5.1.	...								
5.2.	...								
6.	Asocijuotieji subjektai								
6.1.	...								
6.2.	...								

7.	Kiti subjektai																		
7.1.	Administruojami išteklių fondai	X	X	X	X	X	X												
7.1.1.	...	X	X	X	X	X	X												
7.1.2.	...	X	X	X	X	X	X												
7.2.	Administruojami mokesčių fondai	X	X	X	X	X	X												
7.2.1.	...	X	X	X	X	X	X												
7.2.2.	...	X	X	X	X	X	X												
7.3.	Kiti subjektai	X	X	X	X	X	X												
7.3.1.																			
7.3.2.																			

* - pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

** - įrašukama tiek detalizuojamų eilučių, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų;

*** - teikiama informacija apie tas valstybes ar savivaldybes įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

¹ I priedo lentelės antraštinė eilutė - pakeista nuo 2015 04 08 pagal LR FM 2015 04 01 įsakymą Nr. IK-131. Įsakymo nuostatos taikomos finansinių ataskaitų rinkimams, sudaromiems už 2015 metus, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkimams.

(2 priedas - LR FM 2012 02 09 įsakymo Nr. 1K-049 redakcija, įsigaliojo nuo 2012 02 16. Šis įsakymas taikomas finansinių ataskaitų rinkiniams, sudaromiems už 2012 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius)

(Informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE (tūšcia)

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės	
6.	Asocijuotieji subjektai	
7.	Administruojami išteklių fondai	
8.	Administruojami mokesčių fondai	
9.	Kiti subjektai	

* – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
3 priedas
(3 priedas - LR FM 2012 02 09 įsakymo Nr. 1K-049 redakcija, išgautojo nuo 2012 02 16. Šis įsakymas taikomas finansinių ataskaitų rinkiniams, sudaromiems už 2012 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius)

(Informacijos apie valstybės ar savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinės būklės ataskaitos (balanso) duomenis pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**VALSTYBĖS AR SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ*, KONTROLIUOJAMŲ AKCINIŲ IR UŽDARŲJŲ AKCINIŲ BENDROVIŲ,
KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS) - (tuščia)**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas		
		Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1		2	3
A.	Ilgalaikis turtas		4
I.	Nematerialusis turtas		
II.	Materialusis turtas		
III.	Finansinis turtas		
B.	Biologinis turtas		
C.	Kitas trumpalaikis turtas		
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		
II.	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III.	Kitos per vienus metus gautinos sumos		
IV.	Kitas trumpalaikis turtas		
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		
IŠ VISO TURTO:			
D.	Nuosavos kapitalas		
I.	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas		
II.	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atininkantis kapitalas		

III.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)			
IV.	Rezervai			
V.	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)			
V.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)			
V.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)			
E.	Dotacijos ir subsidijos			
F.	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams			
G.	Kiti įsipareigojimai			
I.	Per vienų metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Per vienus metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai			
	IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ			

* - teikiama informacija apie tas valstybes ar savivaldybes, įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

4 priedas
(4 priedas - LR FM 2011 01 31 įsakymo Nr. 1K-030 redakcija, įsigaliojo nuo 2011 02 06)

(Informacijos apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS - (Tusčia)

Eil. Nr.	Stripsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praejes ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		

1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos *		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinių sąnaudos		
2.3.	Patikamų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos *		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)		

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

(Informacijos apie ilgalaikį finansinį turtą pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)
(5 priedo pavadinimas - LR FM 2015 04 01 įsakymo Nr. 1K-131 redakcija, išgaltojo nuo 2015 04 08. Įsakymo nuostatos taikomos finansinių ataskaitų rinkiniams, sudaromiems už 2015 metus, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkiniams)

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	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 sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus 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 turtą		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vienu metų gautinos sumos		
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso		

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

(6 priedas - LR FM 2011 01 31 įsakymo Nr. 1K-030 redakcija, išgalioto nuo 2011 02 06)

(Informacijos apie išankstinius apmokėjimus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

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	4 868,88	4 714,94
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.2.1	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti iš valstybės biudžeto		
1.2.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti iš savivaldybės biudžeto		
1.2.3	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		
1.2.4	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti iš kitų finansavimo šaltinių		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	2.346,95	320,89

1.7	Atcinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų paveldimams vykdyti		
1.8	Kitos atcinančių laikotarpių sąnaudos	2.521,93	4.394,05
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1+2)	4.868,88	4.714,94

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

7 priedas

(papildyta 7 priedu - LR FM 2020 12 02 įsakymo Nr. 1K-398 redakcija, įsigaliojo nuo 2020 12 04.
Nusistatytos turimos finansinių ataskaitų rinktinėms, rengiamoms už 2020 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius
bei konsoliduotoms finansinių ataskaitų rinktinėms, rengiamoms už 2021 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius)

(Informacijos apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą forma)

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTĄ FINANSINĘ IR NEFINANSINĘ PARAMĄ

Eil. Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalys					Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	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							
1.1.							
1.2.							
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
2.1.							
2.2.							
3.	Fiziniai asmenys*	X						
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	65,36	X	X	X	65,36	
5.	Anonimiškai	X						
6.	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto							
6.1.							
6.2.							
7.	Iš viso	X						

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei panauda gautas:

- nekilnojamasis turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina toje teritorijoje;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina, o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta metinė to turto nusidėvėjimo suma;
- ūkinis inventorius, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.

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

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“⁸

8 priedas

(papildytas 8 priedu - LR EMA 2020 12 02 įsakymo Nr. 1K-398 redakcija, įsigaliojo nuo 2020 12 04. Nuostatos taikomas finansinių ataskaitų rinkimams, rengiamiems už 2020 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius bei konsolidacinėms finansinių ataskaitų rinkimams, rengiamiems už 2021 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius)

(Informacijos apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį forma)

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	Pinigais	3	4	5	6	7	8	9
2.	Turtu, išskyrus pinigus		65,36					65,36
3.	Paslaugomis							
4.	Turto panauda							
5.	Iš viso							

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

Kitų reikšmingų įvykių globos namuose per 2021 m. nebuvo nustatyta.

PRIDEDAMA

Sąskaitų planas, 4 lapai.

1. Finansinės būklės ataskaita, 2 VSAFAS 2 priedas, 2 lapai.
2. Veiklos rezultatų ataskaita, 3 VSAFAS 2 priedas, 1 lapas.
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita 4 VSAFAS 1 priedas, 1 lapas.
4. Piniųy srautų ataskaita, 5 VSAFAS 2 priedas, 2 lapai.
5. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, 6 VSAFAS 4 priedas, 1 lapas. (Tuščia)

6. Informacija apie išankstinius mokėjimus, 6 VSAFAS 6 priedas, 1 lapas
7. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 8 VSAFAS 1 priedas, 4 lapas.
8. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių VSS finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, 10 VSAFAS 1 priedas, 1 lapai.
9. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių VSS finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, 10 VSAFAS 2 priedas, 1 lapas.
10. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 12 VSAFAS 1 priedas, 3 lapai kiti priedai dėl ilgalaikio mat.turto pastabų, 6 lapai.
11. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 13 VSAFAS 1 priedas, 6 lapai. Kiti priedai, pastabos dėl nematerialaus turto, 2 lapai.
12. Informacija apie per vienertus metus gautinas sumas, 17 VSAFAS 7 priedas, 1 lapas.
13. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus 17 VSAFAS 8 priedas, 1 lapas.
14. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas 17 VSAFAS 12 priedas, 1 lapas.
15. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis, 17 VSAFAS 13 priedas, 1 lapas.
16. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 20 VSAFAS 4 priedas, 2 lapai.
17. Finansavimo sumų likučiai, 20 VSAFAS 5 priedas, 1 lapas.
18. Informacija pagal veiklos segmentus 25 VSAFAS 5 priedas, 1 lapas.
19. Informacija apie gautą panaudą, 5 lapai.
20. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. 2 lapas
21. Paketo duomenys dėl klaidų- klaidų nėra. 1 lapas.
22. Paaiškinimas dėl nesuderintų sumų, 3 lapai.
23. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ papildomi priedai nuo 1 iki 8 lentelės ir paaiškinimai.

Direktorius

Arūnas Kiaušas

Vyriausioji buhalterė

Dalia Rotautienė