



**AKNYSTOS SOCIALINĖS GLOBOS NAMAI
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO
MINISTERIJOS**

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**PARENGTAS PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS
IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS**

2023 m.
**Aknystos socialinės globos namai prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo
ministerijos**
kodas 190791444, adresas Miško g. 2, Aknystų k., Debeikių sen., Anykščių raj.

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2023 M. GRUODŽIO 31 D.
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

BENDROJI DALIS

Aknystos socialinės globos namai yra Lietuvos Respublikos biudžetinė institucija, kuri vykdo Stacionarinę pagyvenusių ir neįgaliųjų asmens globos veiklą (87.30.00 pagrindinės veiklos kodas (EVRK)). Įstaiga yra pavaldi Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai, kuri koordinuoja globos namų veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia globos namų nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus. Įstaigos registracijos kodas 190791444, registruota adresu Miško g.2, Aknystų k., Debeikių sen., Anykščių r.

Aknystos socialinės globos namai yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos Respublikos valstybės herbu bei savo pavadinimu. Aknystos socialinės globos namai yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Aknystos socialinės globos namai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Seimo priimtais įstatymais ir teisės aktais, Lietuvos Respublikos Prezidento dekretais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos Ministro pirmininko potvarkiais, Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos nuostatais ir kitais teisės aktais.

Aknystos socialinės globos namuose 2023 m. gruodžio 31 d. dirbo 127 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis ir gaunantys darbo užmokestį iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų. 2022 m. pabaigoje 146 etatai (pareigybės) buvo užimti.

Aknystos socialinės globos namų finansinę apskaitą nuo 2023 m. rugsėjo 1 d. tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras (apskaitos programos „FABIS“ priemonėmis). Aknystos socialinės globos namų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, buhalterinės apskaitos vadovu, apskaitos politika, kitais teisės aktais ir atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Turtas, finansavimo sumos, išipareigojimai, pajamos ir sąnaudos pagal valstybės funkciją pirminiems segmentams priskiriami pagal tai, kokiai programai vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

APSKAITOS POLITIKA

Aknystos socialinės globos namų finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., 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 subjektų finansinių ataskaitų parengimą.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą, neutralumo principai.

Pažymėtina, kad įgyvendinant 2018 m. vasario 7 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr.126 „Dėl buhalterinės apskaitos ir personalo administravimo funkcijų atlikimo

centralizuotai“, Aknystos socialinės globos namų buhalterinės apskaitos ir personalo administravimo funkcijos yra perduotos Nacionaliniam bendrųjų funkcijų centrui, taikoma Nacionalinių bendrųjų funkcijų centro direktoriaus įsakymu patvirtinta apskaitos politika.

Apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad Aknystos socialinės globos namų finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra svarbi vartotojų sprendimams priimti ir patikima, nes:

1. teisingai nurodo Aknystos socialinės globos namų finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
3. nešališka, netendencinga;
4. apdairiai pateikta (atsargumo principas).
5. visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos turi būti priskiriamos didžiausią Aknystos socialinės globos namų veiklos dalį apimančiam segmentui.

Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitai tvarkyti yra naudojama Viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis (FABIS), darbo užmokesčio ir personalo apskaitai – buhalterinė programa “Stekas-apskaita”. Finansavimas vykdomas per kompiuterizuotą valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų informacinę sistemą (VBAM sistema).

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra pagrįsti apskaitos dokumentais. Apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ne vėliau kaip iki kito mėnesio paskutinės dienos.

Aknystos socialinės globos namų apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą - eurą, o prireikus ir užsienio valiuta. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Aknystos socialinės globos namai kontroliuojamų subjektų neturi.

Nematerialiojo turto apskaitos principai

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktas sąvokas ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po įsigyto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikaina tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kai atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo visą naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis, kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Nematerialiajam turtui Aknystos socialinės globos namai taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų numatyta tvarka.

Nematerialiojo turto grupėms taikomi amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio metais:

Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Programinė įranga ir jos licencijos	4	5

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatyti Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos principai

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 12-ajame VSAFAS pateiktas sąvokas ir ilgalaikiam materialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas, patobulinimas 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 turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo 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. Visoms turto grupėms likvidacinė vertė nustatyta 0 eurų. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko normatyvai patvirtinti Aknystos socialinės globos namų 2022 m. liepos 5 d. direktoriaus įsakymu Nr. (1.2-1)-34-I

Nustatytiems ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais):

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Nusidėvėjimo normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Nusidėvėjimo normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Pastatai	20	140
Kiti statiniai	30	100
Mašinos ir įrenginiai	5	40
Transporto priemonės	7	15
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	7	12

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatyti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Atsargų apskaitos principai

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos apskaitoje yra registruojamos įsigijimo savikaina. Vėlesnių vertinimų metu atsargos vertinamos įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus ar panaudojus. Kai atsargos yra panaudojamos (parduodamos, išmainomos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra pripažįstamos pajamos ar suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu, išmainymu) susijusi operacija.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Aknystos socialinės globos namai taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą.

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

Atsargų apskaitos ypatumai nustatyti Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinio turto apskaitos principai

Finansiniam turtui, kuris gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis, priskiriama:

1. investicijos į skolos vertybinius popierius;
2. paskolos ir kitos gautinos sumos;
3. terminuotieji indėliai;
4. pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir struktūrinių padalinių kasose.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Aknystos socialinės globos namai gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

1. parduoti laikomas finansinis turtas;
2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas;
3. ilgalaikės ir trumpalaikės suteiktos paskolos ir gautinos sumos.

Finansiniams įsipareigojimams, kurie yra gali būti ilgalaikiai ir trumpalaikiai priskiriama:

1. atidėjiniai;
2. finansinės skolos;
3. pervestinos finansavimo sumos;
4. pervestinos sumos į valstybės biudžetą;
5. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
6. kiti ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Aknystos socialinės globos namų turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybę, 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. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

Išaitinių išmokų atidėjinys pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jo suma reikšminga. Atidėjinio suma laikoma reikšminga, jei sudaro daugiau kaip 5 procentus praėitų metų visų Aknystos socialinės globos namų darbo užmokesčio sąnaudų.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir Aknystos socialinės globos namai prisiima

įsipareigojimą sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Finansavimo sumų apskaitos principai

Gautos ir gautinos finansavimo sumos, išskyrus Valstybės biudžeto asignavimus, pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka abu šiuos kriterijus:

finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitos išlaidoms.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Segmentų apskaitos principai

Aknystos socialinės globos namai tvarko apskaitą pagal pirminius segmentus, priskiriant Aknystos socialinės globos namų veiklą Socialinės apsaugos segmentui.

Pajamų ir sąnaudų apskaitos principai

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Aknystos socialinės globos namai gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai Aknystos socialinės globos namai gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik pačios Aknystos socialinės globos namai gaunama ekonominė nauda. Aknystos socialinės globos namai pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Aknystos socialinės globos namų gaunama ekonominė nauda.

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

Operacijų užsienio valiuta apskaitos principai

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį 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.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika gali būti keičiama:

1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;
2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama. Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

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

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių 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:

1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;

2. koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

Kita informacija

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Aknystos socialinės globos namai neturi informacijos, kuri galėtų paveikti Aknystos socialinės globos namų veiklą.

Ataskaitinio laikotarpio trukmė nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d.

PASTABOS

Informacija apie ūkinių operacijų verčių pokyčius pateikta lentelėse pagal konsolidavimo sistemoje nustatytą tvarką ir pastabų numeraciją.

Pastaba Nr. P01 Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka. Esminių klaidų taisymo nebuvo.

Pastaba Nr. P02 Pateikiama ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.

Aknystos socialinės globos namų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindines veiklos sąnaudas sudarė 4 805 008,26 Eur. Pagrindinę šių sąnaudų dalį sudarė: 3 270 204,63 Eur – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, 1 534 803,63 tūkst. Eur - kitos sąnaudos. Dalį jų sudaro komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. 2022 m. buvo iškilusi elektros kaina, jos sąnaudos sudarė 117273,89, o 2023 m. atpigo-sąnaudos sudarė 57561,86 Eur. 2023 m. pradžioje labai iškilo kuro kaina, todėl jų sąnaudos išaugo- 91506,35 Eur. 2023 m. atpigo ryšių sąnaudos -2 298,00 Eur, nes sudarytos naujos fiksuotos ir mobilaus ryšio sutartys. 2023 truputį sumažėjo vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos – 4 879,05 Eur, o 2022 m. buvo 7 909,88Eur. kitų komunalinių paslaugų 2023 m. išaugo sąnaudos iki 14 263,53 Eur, nes pabrango visos paslaugos (šiukšlių išvežimo, med. atliekų priėmimo ir kt . kainos), kai 2022 m. sąnaudos sudarė 10 409,74 Eur.

2023 m. kitų paslaugų sąnaudos padidėjo 219 594,94 Eur pabrangus maistui - pabrango ir jo tiekimo paslaugos, todėl mitybos paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo ir sudarė - 810 194,63 Eur. skalbimo paslaugų sąnaudos – 65 109,19 Eur.

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta P2 lentelėje.

Pastaba P3. Pateikiama informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pokytis pateiktas P3 lentelėje (13-ojo VSAFAS I priede).

Nematerialiojo turto balansinė vertė	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
		818,51
Sukaupta nematerialiojo turto amortizacija	2 350,29	2 147,05

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 382,76 Eur nuo 435,75 Eur iki 818,51 Eur dėl nematerialaus įsigijimo.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta programinės įrangos už 1 191,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį kitam viešojo sektoriaus subjektui perduota nematerialiojo turto už 605,00 Eur, nurašyta iš apskaitos už 10,08 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta amortizacijos (sąnaudos) už 2 350,29 Eur.

Pastaba Nr. P04 Pateikiama informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Duomenys apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikti lentelėje Nr. P4 (12-ojo VSAFAS I priede).

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
		1 687 801,77
Sukauptas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	1 224 244,93	1 159 350,97

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 66 121,76 Eur nuo 1 621 680,01Eur iki 1 687 801,44 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 131 015,72 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta priskaičiuota nusidėvėjimo (sąnaudos) už 64 893,96Eur. 2023 m. nusidėvėjimas didesnis, nes paleisti nauji 7 generatoriai (kurių bendra vertė apie 127 tūkst. Eur), kurie skirti nenumatytu atveju gaminti elektrą ir palaikyti mitybos, vandens gavybos, bei šilumos tiekimo poreikį

Pastaba Nr. P08 Pateikiama informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį atvaizduotas lentelėje Nr. P8 (8-ojo VSAFAS 1 priede).

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje atsargų likučio vertė sudarė 203 463,36 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ir gauta neatlygintinai atsargų už 305 350,34 Eur, sunaudota veikloje už 336 639,14 Eur.

Atsargų ir ūkinio inventoriaus likutis 2023 m. gruodžio 31 d. 172 174,56 Eur. Atsargų likutį sudaro atsargos, kuras, medikamentai.

Pastaba Nr. P09 Pateikiama informacija apie išankstinius apmokėjimus.

Išankstiniai apmokėjimai atvaizduoti lentelėje Nr. P9 (6-ojo VSAFAS 6 priede).

Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikainą sudaro: išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už prekes ir paslaugas – 2685,83 Eur.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro 4 671,69 Eur (transporto priemonių draudimas, turto draudimas).

Pastaba Nr. P10 Pateikiama informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta lentelėje Nr. P10 (17-ojo VSAFAS 7 priede).

Aknystos socialinės globos namai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina 333 592,41 Eur. Ją sudaro: sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto, kitos gautinos sumos suteiktas paslaugas, sukauptas atostogų rezervas, sukauptos socialinio draudimo išmokos.

Pastaba Nr. P11 Pateikiama informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama lentelėje Nr. P11 (17-ojo VSAFAS 8 priede).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis Aknystos socialinės globos namai atsiskaitomosiose sąskaitose sudarė 317 474,95 Eur.

Pastaba Nr. P12 Pateikiama informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama lentelėje Nr. P12 finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai (20-ojo VSAFAS 4 priede).

Finansavimo sumų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 2 091 178,95 Eur, tame tarpe: iš valstybės biudžeto – 1 843 558,6 Eur, iš savivaldybių biudžetų – 243 523,33 Eur ir kitų šaltinių – 4 097,02 Eur,

Pastaba Nr. P17 Pateikiama informacija apie tiekėjams mokėtinas sumas.

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto lentelėje Nr. P17 (17-ojo VSAFAS 12 priede).

Tiekėjams mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas sudarė 86 076,32 Eur.

Pastaba Nr. P18 Grynasis turtas.

Duomenys apie grynojo turto pokyčius pateikiami grynojo turto pokyčių ataskaitoje (4-ojo VSAFAS 2 priede).

Pastaba Nr. P21 Pateikiama informacija apie pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitas pajamas.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama lentelėje P21 (10-ojo VSAFAS 2 priede).

Aknystos socialinės globos namų pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1 364 550,92 Eur.

Pastaba Nr. P22 Pateikiama informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas.

2023 metais sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, lyginant su 2022 metais, padidėjo dėl MMA didėjimo ir Nacionalinės, Šakinės kolektyvinių sutarčių keitimosi.

Pastaba P23 Pateikiama informacija apie finansinės ir investicinės veiklos rezultata.

Informacija pateikta lentelėje P23 finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (6-ojo VSAFAS 4 priede).

Ataskaitinio laikotarpio metu reikšmingų įvykių neįvyko.