

# VIEŠOJI ĮSTAIGA „AKACIJŲ UŽUOVĖJA“

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS prie 2020 metų finansinių ataskaitų

### I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Akacijų užuovėja“, įmonės kodas 303082190, 2015 metais reorganizuota iš uždarnosios akcinės bendrovės „Akacijų užuovėja“, kuri buvo įregistruota 2013 m. birželio 10 d. Buveinės adresas Medelyno g. 7, Kaunas. Įstaigos teisinė forma – viešoji įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Viešoji įstaiga „Akacijų užuovėja“ – yra ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo.

Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. – sutampa su kalendoriniais metais.

Veiklos vykdymui akcininkai (dabar – dalininkai) išnuomojo jiems nuosavybės teise priklausančias patalpas, esančias M. Katališko g. 33, Kaunas.

VŠĮ „Akacijų užuovėja“ turi Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išduotą licenciją, leidžiančią teikti institucinę socialinę ilgalaikę ir trumpalaikę globą senyvo amžiaus asmenims bei suaugusiems asmenims su negalia.

Įstaigos pagrindinė veikla – stacionarinė pagyvenusių ir neįgaliųjų asmenų globos veikla. Globos namuose suteikiama kvalifikuota suaugusių asmenų su negalia ir pagyvenusių asmenų priežiūra, rūpinamasi asmens higiena, fizine bei dvasine globotinių sveikata, organizuojamas globotinių laisvalaikis, užtikrinamas kokybiškas maitinimas.

Dokumentai surašomi ir finansinėse ataskaitose pateikiami naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą eurą.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2020 m. pabaigoje sudarė 18 darbuotojų, o 2019 metų pabaigoje – 19 darbuotojų.

Buhalterinę apskaitą tvarko pagal darbo sutartį samdomas vyr.buhalteris.

### II. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ „Akacijų užuovėja“ buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

1. LR buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574;
2. LR finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K – 372 „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis“ ir vėlesniais jų pakeitimais;
3. Kitą apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie atsiranda ir pateikiami tų laikotarpių finansinėje atskaitomybėje.

#### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

- a) ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- b) tikimasi gauti ekonominės naudos būsimais laikotarpiais;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- d) turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialaus turto savikainą, įmonės nusistatytą kiekvienai turto grupei;

- e) sumokėtos avansinės įmokos už ketinimą įsigyti ilgalaikį materialųjį turtą priskiriamos ilgalaikiam turtui.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto minimali įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra 290 Eur.

Ilgalaikis turtas registruojamas įsigijimo verte. Turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama prie mokėtinos ar sumokėtos pinigų sumos pridėdant tiesiogines su įsigijimu susijusias išlaidas, taip pat negražinamus mokesčius. Į ilgalaikio materialiojo turto vertę neįskaitomas pridėtinės vertės mokestis.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Likvidacinė vertė nustatoma 1,00 Eur.

Nudėvint ilgalaikį materialųjį turtą, taikomi įstaigos nustatyti nusidėvėjimo normatyvai:

Pastatai – 50 metų

Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės – 4 metai

Transporto priemonės – 5-6 metai

Baldai – 4 metai

Kitas materialusis turtas – 4 metai.

Balanse ilgalaikis materialusis turtas rodomas likutine verte, kuri gaunama iš įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą.

Pagal panaudotos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Jei VŠĮ ilgalaikį materialųjį turtą gauna neatlygintinai kaip dovaną, paramą, - įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje nurodyta to turto vertė ir su šiuo turto gavimu bei paruošimu naudoti susijusios išlaidos. Kai turto vertė nenurodyta, gauto ilgalaikio materialiojo turto savikaina nustatoma, atsižvelgiant į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu.

Pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos po turto nurašymo, perleidimo ar kitokio perdavimo, kai turtas nustoja būti naudojamas.

### **Atsargos**

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kurį tikimasi realizuoti arba sunaudoti per vienerius metus. Trumpalaikiam turtui priskiriamos atsargos, išankstiniai mokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, ateinančių laikotarpių sąnaudos, pinigai ir jų ekvivalentai ir kitas turtas, kuris atitinka trumpalaikio turto apibrėžimą. Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuojant veikloje sunaudotų arba parduotų atsargų savikainą taikomas FIFO būdas.

### **Gautinos sumos**

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos įstaigos balanse parodomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas. Abejotinų skolų suma nustatoma pagal skolų amžių, kiekvieną atvejį vertinant atkirai.

### **Pinigai**

Pinigus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir banko sąskaitose.

### **Finansavimo sumos**

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

### **Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes: ilgalaikiai ir trumpalaikiai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai nuo balanso sudarymo datos. Ilgalaikiai įsipareigojimai apima įstaigos įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Trumpalaikiai įsipareigojimai apima įstaigos įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybės institucijoms ir kitiems fiziniams ir juridiniams asmenims. Trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta per vienerius metus.

### Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

Kitoms veiklos pajamoms priskiriama naudoto ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pelnas, kitos tipinei veiklai nepriskiriamos pajamos.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriamos: palūkanos, baudos ir delspinigiai, užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka.

### Sąnaudos pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte.

Kitoms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos iš įstaigos finansinės ir investicinės veiklos tokios kaip palūkanos, nuostoliai dėl valiutų kursų svyravimo, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.

**Apskaitos politikos pakeitimu** nelaikomas apskaitinių įvertinimų keitimas, naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinių operacijų arba kurių bendrovė iki to laiko netaikė.

Įstaigoje informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinės atskaitomybės informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.

Įstaigos finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas reikšmingu, kai jo dydis yra 0,5 proc. finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pardavimo pajamų.

## III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

### 1 pastaba. Ilgalaikis materialus turtas

	Materialus turtas							Iš viso materialus turtas
	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitą įrangą ir prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	Sumokėti avansai	
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	10000			62722		54139		126861
<b>Įsigijimo savikaina</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	10000			101996		83831		195827
Finansinių metų pokyčiai				1095	52266	-40811		12550
- Turto įsigijimas				18595		17609		36204
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)				-17500		-6154		-23654
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)					52266	-52266		0
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>10000</b>			<b>103091</b>	<b>52266</b>	<b>43020</b>		<b>208377</b>
<b>Nusidėvėjimas ir amortizacija</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				39275		29691		68966
Finansinių metų pokyčiai				2252	20073	-10897		11428
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)				-17499		-6089		-23588
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)					12777	-12777		0
- Finansinių metų nusidėvėjimas				19751	7296	7969		35016
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>				<b>41527</b>	<b>20073</b>	<b>18794</b>		<b>80394</b>
<b>Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje</b>	<b>10000</b>			<b>61564</b>	<b>32193</b>	<b>24226</b>		<b>127983</b>

Ataskaitinių metų pabaigai visiškai nudėvėto, tačiau dar naudojamo kito materialaus turto, įsigijimo savikaina sudaro 6816 Eur.

### 1.1 pastaba. Išsinuomotas ilgalaikis materialusis turtas

Išsinuomoto turto pavadinimas	Nuomos mokestis per mėnesį, Eur	Nuomos laikotarpis	Pastabos
Pastatas	9000	neterminuotai	

### 2 pastaba. Atsargos

Straipsnio pavadinimas	2020 m.	2019 m. po koregavimo	2019 m. prieš koregavimą
Išankstiniai apmokėjimai	145	198	198
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	1919	1117	–
Mokesčių permokos	–	–	759
Iš viso:	2064	1315	957

2019 metų pabaigos mokesčių permokos tašomos retrospektyviniu būdu perkeltant į finansinės būklės ataskaitos straipsnį Per vienerius metus gautinos sumos (žr. 3 pastabą).

### 3 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Straipsnio pavadinimas	2020 m.	2019 m. po koregavimo	2019 m. prieš koregavimą
Pirkėjų skola	48045	124450	124450
Gautinos finansavimo sumos	10085	–	–
Kitos gautinos sumos	4148	759	–
Iš viso:	62278	125209	124450

### 4 pastaba. Kitas trumpalaikis turtas

Straipsnio pavadinimas	2020 m.	2019 m. iki koregavimo	Koregavimas	2019 m. po koregavimo
Kitas trumpalaikis turtas	0	1117	-1117	0

Praėjusių metų pabaigos ateinančių laikotarpių sąnaudos tašomos retrospektyviniu būdu, perkeltant į finansinės būklės ataskaitos straipsnį Atsargos (žr. 2 pastaba).

### 5 pastaba. Finansavimo sumos

Tikslinio finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Gautinas finansavimas	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Valstybės biudžetas	–	182335	10085	192420	–
Savivaldybių biudžetai	–	51910	–	51910	–
Kiti šaltiniai	–	10000	–	10000	–
Iš viso	–	244245	10085	254330	–

### 5.1 pastaba. Per ataskaitinį laikotarpį gauta parama

Eil. Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas					
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda	Savanorių darbu	
							Eur	Valandas
1.	Lietuvos juridiniai asmenys	191717258 A.Vivulskio g.13, Vilnius		1440*				
2.	Užsienio juridiniai asmenys							
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai	X						
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	55	X	X	X	X	
5.	Iš viso	X	55	1440				

\*Neatlygintinai gautos priemonės kovai prieš pandemiją su COVID-19.

**5.2 pastaba. Gautos paramos pasikeitimas, įskaitant jos panaudojimą, per ataskaitinį laikotarpį**

Eil. Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
				Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1.	Pinigai	–	55	55		–
2.	Turtas, išskyrus pinigus	–	1440	1440		–
4.	Iš viso	–	1495	1495		–

**6 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai**

Straipsnio pavadinimas	2020 m.	2019 m.
Įsipareigojimai lizingo kompanijai	9923	25377
Skolos kredito įstaigoms	–	52417
Iš viso:	9923	77794

**7 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai**

Straipsnio pavadinimas	2020 m.	2019 m.
Skolos tiekėjams	25220	139054
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	9127	10285
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	16052	7489
Iš viso:	50399	156828

**7.1 pastaba. Vadovui ir kitiems valdymo organų nariams išmokėtos**

Rodikliai	Finansiniai Metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1. Vadovams	9471	11900	299
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos:			
1. Iš vadovų			0
2. Iš susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			
1. Vadovams			X
2. Iš susijusių asmenų			
E. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	4	3	X

**8 pastaba. Prekių, suteiktų paslaugų savikaina ir kitos pardavimo sąnaudos**

Straipsnio pavadinimas	2020 m.
Su priežiūra susijusios sąnaudos	66600
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	890
Iš viso:	67490

**9 pastaba. Veiklos sąnaudos**

Straipsnio pavadinimas	2020 m.
Patalpų nuoma, išlaikymo sąnaudos	152451
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios išlaidos	140586
Nusidėvėjimo sąnaudos	35017
Transporto išlaikymo sąnaudos	13958
Kitos veiklos sąnaudos	18206
Iš viso:	360218

**10 pastaba. Kitos sąnaudos**

Straipsnio pavadinimas	2020 m.
Palūkanos	2503
Kita	1
Iš viso:	2504

**11 pastaba. Pobalansiniai įvykiai**

2020 m. prasidėjusi pasaulinė pandemija dėl COVID-19, kuri laikoma pobalansiniu įvykiu, neturi tiesioginės įtakos 2020 metų finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatams. Įstaiga sudarydama finansines ataskaitas neturi informacijos, kad veikla galėtų sustoti, sumažėti užimama rinka ar teikiamų paslaugų paklausa.

Įstaiga įvertino veiklos galimybes ir rizikas dėl nurodyto įvykio, siekia ieškoti finansavimo iš šalies.

L.e.direktoriaus pareigas



Alina Terentjevaitė