

## **KOMPLEKSINIŲ PASLAUGŲ NAMAI „ALKA“**

Įmonės kodas 305369449, Vytauto g. 182, Šiauliai

2020 m. birželio 30 d.

### **TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

#### **I BENDROJI DALIS**

1. Vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 7 d. sprendimu Nr. T-418, 2019 m. lapkričio 29 d. įvyko Šiaulių vaikų globos namų „Šaltinis“ ir Šiaulių miesto savivaldybės sutrikusių vystymosi kūdikių namų reorganizacija sujungimo būdu, juos jungiant į naują juridinį asmenį – kompleksinių paslaugų namus „Alka“, kuriems perėjo abiejų reorganizuotų biudžetinių įstaigų teisės ir pareigos.
2. Kompleksinių paslaugų namai „Alka“ (toliau- įstaiga) yra biudžetinė įstaiga nuo 2019-11-29 finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto, įstaigos registracijos kodas 305369449.
3. Įstaigos buveinės adresas: Vytauto g. 182, LT – 76329, Šiauliai, Lietuvos Respublika.
4. Steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Šiaulių miesto savivaldybė.
5. Įstaigos veiklos sritis – socialinių paslaugų teikimas.
6. Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo turintis antspaudą su savo pavadinimu, išlaidų sąmatas ir sąskaitas Swedbank banke.
7. Įstaigos teisinė forma – biudžetinė įstaiga.
8. Įstaiga pirmą kartą sudarė ir teikia stegėjui atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.
9. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 metų kovo 31 dienos duomenis.
10. Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų įstaiga neturi.
11. Įstaigoje veikia 2 savarankiško gyvenimo namai ir 6 šeimos, kuriuose gyvena 50 vaikai su negalia ir sunkia negalia.
12. Ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 77,6.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

13. Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS).
14. Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų, nustatyta tvarka bei taiko Kompleksinių paslaugų namų „Alka“ 2019 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-45 patvirtintą apskaitos politiką. Įstaigos finansiniai metai

sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

15. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

16. 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 principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### **Nematerialusis turtas**

18. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
19. Demonstracinės programinės įrangos versijos nematerialiuoju turtu nepripažįstamos ir apskaitoje neregistruojamos.
20. Programinei įrangai ir kitam nematerialiajam turtui, kurio naudojimo pradžią galima tiksliai nustatyti, amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai vienetas perduodamas naudoti veikloje.
21. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama už visą mėnesį.
22. Nematerialusis turtas nurašomas, jei jis pripažįstamas netinkamu (negalimu naudoti) ir nebeatitinka nematerialiojo turto požymių.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

23. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
24. Įstaigos ilgalaikiu turtu pagal Vyriausybės nustatytą vertę laikomas turtas, kurio vertė yra didesnė nei 500,00 eur.
25. Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina.
26. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.
27. Nusidėvėjimo sąnaudos registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudomis.

## **Atsargos**

28. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
29. Atsargos, tai įstaigos įsigytas trumpalaikis turtas, kurį įstaiga sunaudoja per vienerius metus.
30. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį).
31. Įstaigoje atsargos skirstomos į šias grupes (atsargų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuotas 8-ajame VSAFAS „Atsargos“):
  - 28.1. medžiagos ir žaliavos;
  - 28.2. maisto produktai;
  - 28.3. medikamentai;
  - 28.4. ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys;
  - 28.5. kuras, degalai, tepalai;
  - 28.6. apranga ir patalynė;
  - 28.7. spaudiniai;
  - 28.8. ūkinis inventorių;
32. Prie atsargų priskiriamas neatiduosas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitoje kiekiu ir vertine išraiška.
33. Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašomos „ pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) metodu arba taikant konkrečių kainų būdą. Nurašymo aktą parengia atsakingas darbuotojas vadovo įsakymu sudarytos komisijos.
34. Atsargų sunaudojimas registruojamas nuolat, tuo laikotarpiu kada yra sunaudojamos.
35. Nurašius atsargų įsigijimo savikainą į sąnaudas, tuo pačiu metu pripažįstamos finansavimo pajamos.

## **Išankstiniai apmokėjimai**

36. Apskaitoje reistruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

## **Gautinos sumos**

37. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
38. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

### **Finansavimo sumos**

39. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.
40. Lėšos, kuria įstaiga pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos), nėra laikomos finansavimo sumomis.
41. Įstaigos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

### **Atidėjiniai**

42. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ir neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

### **Pajamos**

43. Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.
44. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.
45. Visos įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizduotos suskirstant į: pagrindinės veiklos pajamas ir pagrindinės veiklos kitas pajamas.

### **Sąnaudos**

46. Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.
47. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.
48. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kas ketvirtį.

### **Informacijos pagal segmentus pateikimas**

49. Įstaiga turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, kad galėtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.
50. Finansinės atskaitomybės tvarkymas pagal veiklos segmentus pateiktas 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

### **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.**

51. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ataskaitose.
52. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

### **Apskaitos politikos keitimas**

53. Įstaiga apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų laikotarpių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto, pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.
54. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje keitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.
55. Apskaitos politikos keitimas įstaigos apskaitoje parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

### **Apskaitinių įverčių keitimas**

56. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.
57. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.
58. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

### **Apskaitos klaidų taisymas**

59. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Įstaigos apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

### III. PASTABOS

#### ***Pastaba Nr. P01. Nematerialus turtas.***

60. Įstaigos nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga. Ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nenurašė, pirkto programinę įrangą ESET Internet security atnaujinimą už 149,80 eur. 2020-06-30 ilgalaikio nematerialio turto įsigijimo savikaina 6974,54 eur. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas – 6668,44 eur. Ataskaitinį laikotarpį materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte. 2020 m. birželio 30 d. nematerialaus turto likutinė vertė 306,10 eur.

#### ***Pastaba Nr. P02. Ilgalaikis materialus turtas.***

61. Ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialaus turto nepirko, nenurašė kitų mašinų ir įrengimų už 1390,18 eur. Finansinės būklės ataskaitoje įstaiga ataskaitinį laikotarpį ilgalaikį materialųjį turtą rodo likutine verte. 2020 m. birželio 30 d. naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto likutinė vertė sudaro – 1064382,85 eur.

#### ***Pastaba Nr. P03. Atsargos***

62. Mediagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutį 2020 m. birželio 30 d. sudaro 6743,48 eur.:

maisto produktų įsigijimo – 1235,33 eur.;

medikamentų įsigijimo – 963,69 eur.;

transporto išlaikymo – 401,13 eur.;

skalbikliai – 52,76 eur.;

medžiagos, žaliavos – 3655,86 eur.;

ūkinis inventorių – 434,71 eur.

Lyginant su praėjusių metų ataskaitiniu laikotarpiu atsargų sumažėjo, kadangi naudojamas įstaigos veikloje inventorių buvo perkeltas už balanso.

#### ***Pastaba Nr. P04. Išankstiniai mokėjimai***

63. Ataskaitinį laikotarpį įstaigos išankstinius apmokėjimus – 361,19 eur.

#### ***Pastaba Nr. P05. Per vienerius metus gautino sumos***

64. Ataskaitinį laikotarpį per vienerius metus gautinis sumos – 208647,48 eur.:

Gautinos finansavimo pajamos – 35733,46 eur. Savivaldybių birželio mėnesio už ilgalaikės globos paslaugą,

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 4059,25 eur., priskaičiuota globos (rūpybos) išmoka iš savivaldybių,

Sukauptos gautinos sumos – 168186,16 eur.,

Kitos gautinos sumos – 668,61 eur.,

**Pastaba Nr. P06. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

65. Įstaigos Swedbanko sąskaitose 2020 metų birželio mėn. 30 dieną liko: 95299,73 eur.: 98,50 eur. biudžeto asignavimų, 72288,01 eur. savivaldybių už ilgalaikės globos paslaugas, 18440,76 eur. paramos lėšų, 4382,46 eur projekto lėšų, 90,00 eur sumokėta už socialinės globos paslaugas.

**Pastaba Nr. P07. Finansavimo sumos**

66. Finansavimo sumų ataskaitinį laikotarpį sudarė – 1233872,00 eur.

**Pastaba Nr. P08. Trumpalaikiai įsipareigojimai.**

67. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kompleksinių paslaugų namų „Alka“ trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė – 127971,21 eur.: tiekėjams mokėtinos sumos už prekes ir paslaugas – 6074,63 eur., pervestinos lėšos į finansų skyrių už paslaugas – 489.64 eur. Sukaptos atostogų ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 121406,94 eur. Lyginant su praėjusių metų ataskaitiniu laikotarpiu sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos padidėjo, kadangi sujungus dvi įstaigas buvo perskaičiuoti darbuotojų atostogų kaupiniai.

**Pastaba P09. Pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos.**

68. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pajamų panaudojimas ir sukauptos sąnaudos pateiktos 3-iojo VSAFAS 2 priede. Kadangi įstaigos veikla pradėta 2019 metų lapkričio 29 dieną, todėl galimybės palyginti su praėjusiu laikotarpiu nėra.

PRIDEDAMA.

1. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys.

Direktorius

Rimantas Žąsinas

Vyr. buhalterė

Vilma Bagdonienė