

VIEŠOJI ĮSTAIGA „GLOBASTA“

Įmonės kodas 303300917, J.Biliūno g. 4, Garliava, Kauno raj.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS ir veiklos ataskaita

2022 m. balandžio 20 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Globasta“ įsteigta 2014 m. balandžio 30 d.

VšĮ „Globasta“ – tai pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas - tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą, gauti paramą.

2014 m. balandžio 30 d. VšĮ „Globasta“ suteiktas paramos gavėjo statusas. Įstaiga yra pelno nesiekianti organizacija, veikianti socialinėje srityje, teikianti stacionarinę pagyvenusių ir neįgaliųjų asmenų globos veiklą.

VšĮ „Globasta“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų ir kitais įstatymais bei teisės aktais, šiais įstatais, dalininko susirinkimo sprendimais ir kitais įstaigos vidaus dokumentais.

Finansinė atskaitomybė (balansas ir veiklos rezultatų ataskaita) paruošta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintomis „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ taisyklėmis.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2021 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

Įstaigos atskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 18 (fizinį asmenų).

Viešosios įstaigos dalininkų skaičius metų pabaigoje -1ir praėjusių finansinių metų pabaigoje-1.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės atskaitos atitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintas „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ taisykles.

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais.

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines atskaitas, įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus įsakymu. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka II-ajame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintose „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ taisyklėse pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas įstaigoje pripažįstamas, kai pagrįstai tikėtina, kad ateityje iš jo bus gaunama ekonominės naudos, galima patikimai įvertinti turto įsigijimo savikainą, atskiriant nuo kito turto vertės bei galima tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti ir apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Kopija tikra, turi prima facie gali
Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą metodą.

Nematerialusis turtas finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 1Eur.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno eurpo verte.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintose „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ taisyklėse nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Materialusis turtas pripažįstamas ir reguliuojamas įstaigos apskaitoje kai ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš šio turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, galima nustatyti turto įsigijimo (pagaminimo) savikainą, kuri turi būti ne mažesnė kaip 300 Eur. ir įstaigai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu. Materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pagaminimo) savikaina. Likvidacinė vertė – 1Eur.

Visam materialiajam turtui taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Finansinėje atskaitomybėje materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Atsargos

Atsargos – trumpalaikis turtas, kuris įstaigoje sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Balanse rodomos įsigijimo savikaina. Nustatant įsigijimo savikainą prie pirkimo kainos pridedamos tiesioginės su jų įsigijimu susijusios išlaidos.

Atsargos apskaitoje yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintose „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ taisyklėse. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintose „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ taisyklėse. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Kitas finansavimas. Kito finansavimo per metus buvo gauta 0 Eur..

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Tikslinis finansavimas

Tikslinis finansavimas parodomas kaip sąnaudų kompensavimas tuo laikotarpiu, kai patiriamos su atitinkamos paramos vykdymu susijusios sąnaudos.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Apskaitoje registruojama tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas.

Sąnaudos

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 ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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 ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintose „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ taisyklės 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 įvėrčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. 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

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. 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. 1. Nematerialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį VšĮ „Globasta“ nematerialaus turto neturėjo.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas. VšĮ „Globasta“ yra šios materialiojo turto grupės: įrengimai, kitas materialusis turtas.

Įrengimai. Kitas materialusis turtas. Ilgalaikio turto likutis 2021 m. sausio 1d. 13009,00 Eur. Per 2021 m. Ilgalaikio turto vertė, atskaičius nusidėvėjimą 2021 metų gruodžio 31 d. sudaro 10937,00 Eur

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Atsargos 2021m gruodžio 31d sudaro 90,00 Eur.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai sudaro 3332 Eur.

Pastaba Nr. 5. Nebaigtos vykdyti sutartys sudaro 53 Eur.

Pastaba Nr. 6. Per vienerius metus gautinos sumos sudaro 7989Eur.

Pastaba Nr. 7. Kitą trumpalaikį turtą sudaro 7351 Eur.

Pastaba Nr. 8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro 3289 Eur.

Pastaba Nr. 9. Finansavimas. Gautas finansavimas per 2021m. buvo 0 Eur.

Pastaba Nr. 10. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 20883 Eur, iš jų skolos tiekėjams 2797 su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 16565Eur ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 12263,00Eur.

Pastaba Nr. 11. Pajamos.

Viešosios įstaigos „Globasta“ pajamas per 2021m. sudarė:

Pajamos už suteiktas globos socialines paslaugas – 185210,86 Eur.

Pastaba Nr. 12. Sąnaudos.

Įstaigos veiklos sąnaudas per 2021 m. sudarė: darbuotojų išlaikymo, nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, ryšių, transporto bei kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

1. Darbuotojų išlaikymo sąnaudos 2021 m. gruodžio 31 d. įstaigoje dirbo 15 darbuotojų. Priskaityta darbuotojams darbo užmokesčio ir VSDFV įmokų – 109964,82 Eur.

VšĮ „Globasta“ įstaigos vadovo darbo užmokestis sudarė – 13431 Eur

2. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos už 2021 metus sudaro – 3278,93Eur

3. Komunalinių paslaugų sąnaudos VšĮ „Globasta“ vykdomos veiklos patalpų išlaikymo išlaidos ir patalpų nuoma 15840 Eur.

4. Ryšių sąnaudos sudarė 573,01 Eur.

5. Transporto išlaikymo sąnaudos 2021m. įstaiga naudojosi nuomoto, o vėliau panaudos būdu nuomotais automobiliais, o išlaikymo sąnaudos sudarė – 3912,63 Eur.

6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 2021 m. – 0,00 Eur.

7. Veiklos rezultatas prieš apmokestinimą ir grynasis veiklos rezultatas 2021m. įstaigos veiklos rezultatas yra -6423 Eur.

Direktorė

Živilė Lisovskaja