

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)

Viešoji įstaiga "Akmenės būstas"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

153259061, Respublikos g. 3B, Naujoji Akmenė

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023 m. kovo 13 d. Nr. 1
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio
A.	ILGALAIKIS TURTAS		9 337,88	3 833,69
I.	Nematerialusis turtas	P3.1	3,10	3,10
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	P3.2	9 334,78	3 830,59
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1 062 587,49	973 809,42
I.	Atsargos	P3.3	3 888,35	123,77
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		3 888,35	123,77
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	P3.4	2 146,39	2 541,79
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	P3.5	636 085,99	699 929,29
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		627 348,98	686 150,70
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos		8 737,01	13 778,59
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P3.6	420 466,76	271 214,57
	IŠ VISO TURTO:		1 071 925,37	977 643,11
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto	P3.7		
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		867 726,71	779 923,16
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P3.8	175 038,34	189 135,81
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		175 038,34	189 135,81
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P3.9	692 688,37	590 787,35
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikių atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		18 930,12	18 930,12
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		112 046,48	102 962,39
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		54 430,77	39 972,41
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		507 281,00	428 922,43
F.	GRYNASIS TURTAS		204 198,66	197 719,95
I.	Rezervai	P3.10	10 315,82	10 315,82
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas	P3.10	193 882,84	187 404,13
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		6 478,71	2 835,67
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		187 404,13	184 568,46
	IŠ VISO TURTO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		1 071 925,37	977 643,11

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)

(parašas)

Benediktas Balkauskas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Salomėja Vainauskė

(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

Viešojo įstaiga "Akmenės būstas"

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

153259061, Respublikos g. 3B, Naujoji Akmenė

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023 m. kovo 13 d.

Nr. 2

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		653 727,15	565 527,87
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	P3.11	16 200,00	17 170,81
I.1.	Iš valstybės biudžeto			2 870,81
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		16 200,00	14 300,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	P3.12	637 527,15	548 357,06
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		637 527,15	548 357,06
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P3.13	(647 762,40)	(572 088,84)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(338 577,23)	(251 113,43)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(1 516,85)	(1 848,57)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(78 841,17)	(59 827,21)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		(19 733,73)	(10 942,24)
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(684,80)	(563,52)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(5 058,60)	(1 592,72)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(61 176,69)	(58 000,00)
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(80 547,05)	(94 557,92)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		(1 283,95)	(1 503,09)
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(60 256,34)	(89 158,40)
XIV.	KITOS		(85,99)	(2 981,74)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		5 964,75	(6 560,97)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		1 657,26	9 896,64
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ			
G.	PELNO MOKESTIS		(1 143,30)	(500,00)
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		6 478,71	2 835,67
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

(parašas)

Benediktas Balkauskas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Salomėja Vainauskė

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

Viešoji įstaiga "Akmenės būstas"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

153259061, Respublikos g. 3B, Naujoji Akmenė

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

PAGAL 2022 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

2023 m. kovo 13 d.

Nr. 3

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesiogini- niai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesiogini- niai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(502 531,65)		(502 531,65)	86 944,01		86 944,01
I.	Iplaukos		1 272 325,10		1 272 325,10	1 248 361,61		1 248 361,61
I.1.	finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		84 573,48		84 573,48	179 122,86		179 122,86
I.1.1	iš valstybės biudžeto		157,04		157,04	149 800,57		149 800,57
I.1.2	iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3	iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		53 551,26		53 551,26	2 645,28		2 645,28
I.1.4	Iš kitų šaltinių		30 865,18		30 865,18	26 677,01		26 677,01
I.2.	iš mokesčių							
I.3.	iš socialinių įmokų							
I.4.	už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		824 846,23		824 846,23	371 091,92		371 091,92
I.5.	už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	gautos palūkanos		304,17		304,17	10 032,89		10 032,89
I.7.	kitos įplaukos		362 601,22		362 601,22	688 113,94		688 113,94
II.	Pervestos lėšos		(1 189 073,33)		(1 189 073,33)	(513 522,89)		(513 522,89)
II.1	į valstybės biudžetą		(105 749,63)		(105 749,63)	(101 415,02)		(101 415,02)
II.2	į savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	į kitus išteklių fondus							
II.5	viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	kitiems subjektams		(1 083 323,70)		(1 083 323,70)	(412 107,87)		(412 107,87)
III.	Išmokos		(585 783,42)		(585 783,42)	(647 894,71)		(647 894,71)
III.1	darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		(338 577,23)		(338 577,23)	(251 113,43)		(251 113,43)
III.2	komunalinių paslaugų ir ryšių		(78 841,17)		(78 841,17)	(59 827,21)		(59 827,21)
III.3	komandiruočių							
III.4	transporto		(19 733,73)		(19 733,73)	(10 942,24)		(10 942,24)
III.5	kvalifikacijos kėlimo		(684,80)		(684,80)	(563,52)		(563,52)
III.6	paprastojo remonto ir eksploataavimo		(5 058,60)		(5 058,60)	(1 592,72)		(1 592,72)
III.7	atsargų įsigijimo		(80 547,05)		(80 547,05)	(94 557,92)		(94 557,92)
III.8	socialinių išmokų							
III.9	nuomos		(1 283,59)		(1 283,59)	(1 503,09)		(1 503,09)
III.10	kitų paslaugų įsigijimo		(85,99)		(85,99)	(2 981,74)		(2 981,74)
III.11	sumokėtos palūkanos					(10 399,09)		(10 399,09)
III.12	kitos išmokos		(60 971,26)		(60 971,26)	(214 413,75)		(214 413,75)

B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(7 021,04)		(7 021,04)			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto		(7 021,04)		(7 021,04)			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas:							
V.	Terminuotųjų indėlių padidėjimas (sumažėjimas)							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		658 804,88		658 804,88	(61 901,69)		(61 901,69)
I.	Įplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas		(14 097,47)		(14 097,47)	(61 901,69)		(61 901,69)
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui		672 890,45		672 890,45			
IV.1	iš valstybės biudžeto		672 890,45		672 890,45			
IV.2	iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	iš kitų šaltinių							
V.	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui							
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		11,90		11,90			
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir							
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		149 252,19		149 252,19	25 042,32		25 042,32
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		271 214,57		271 214,57	246 172,25		246 172,25
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio		420 466,76		420 466,76	271 214,57		271 214,57

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Benediktas Balkauskas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Salomėja Vainauskė

(vardas ir pavardė)

Viešojoji įstaiga "Akmenės būstas"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

153259061, Respublikos g. 3B, Naujoji Akmenė

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA

PAGAL 2022 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

2023 m. kovo 13 d., Nr. 4

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo etapas	Sukauptas perviršis ar deficitas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		3 185,82		7 130,00		184 568,46	194 884,28
2.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x		x			
3.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui		x		x			
4.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x		
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x		
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x		
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x			
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		2 835,67	2 835,67
9.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	P3.10	3 185,82		7 130,00		187 404,13	197 719,95
10.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x		x			
11.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui		x		x			
12.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x		
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x		
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x		
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x			
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		6 478,71	6 478,71
17.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		3 185,82		7 130,00		193 882,84	204 198,66

* Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Benediktas Balkauskas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Salomėja Vainauskė

(vardas ir pavardė)

2022 12 31 FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Akmenės būstas (toliau - įstaiga) yra juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitą banke. Įsteigta 2002 metų sausio 2 d. remiantis Akmenės rajono savivaldybės tarybos nutarimu. Buveinė – Respublikos 3B, Naujoji Akmenė. Įstaigos kodas 153259061.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Pelno nesiekiančių įstaigų, Viešųjų įstaigų, įstatymais bei teisės aktais, taip pat VŠĮ „Akmenės būstas“ įstatais. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės juridinis asmuo. Pagal savo prievoles ji atsako tik savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Viešosios įstaigos steigėjas (dalininkas) - Akmenės rajono savivaldybė. VŠĮ „Akmenės būstas“ teikia daugiabučių namų bendrojo naudojimo objektų priežiūrą ir administravimą, Naujosios Akmenės, Akmenės, Ventos, Papilės, Kruopių ir Naujosios Akmenės kaimiškosios seniūnijos gyventojams.

VŠĮ „Akmenės būstas“ kontroliuojamų subjektų neturi.

Įstaigoje metų pabaigoje 2022 m. gruodžio 31 d. dirbo 18 darbuotojų.

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

Nuo 2015 m. sausio 1 d. įmonės finansinių ataskaitų valiuta yra euras. Finansinės ataskaitos nuo 2019 m. gruodžio 31d. sudaromos eurai ir euro centais.

2. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ „Akmenės būstas“ apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu 2001-11-06 Nr. IX–574;
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu 2007-06-26 Nr. X–1212;
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis, bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą bei pateikimą.

VŠĮ „Akmenės būstas“ patvirtintas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas, kuriuo remiantis skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija.

Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje nuo 2015 m. sausio 1 dienos registruojami eurai. Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais:

□ *Veiklos tęstinumo principas*. Pagal šį principą daroma prielaida, kad ūkio subjektas veiks neribotą laikotarpį ir galės įgyvendinti visus savo tikslus, bei įvykdyti įsipareigojimus.

□ *Subjekto principas*. Pagal šį principą laikoma, kad kiekvienas ūkio subjektas yra atskiras apskaitos vienetas.

□ *Periodiškumo principas*. Nors ūkio subjekto veikla neribota skirstoma į tam tikrus laikotarpius.

□ *Pastovumo principas*. Ūkio subjekto apskaitos politika turi būti pastovi ir negali būti keičiama pakankamai ilgą laiką. Šis principas nedraudžia esant būtinumui keisti apskaitos politiką.

□ *Piniginio mato principas*. Viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai ataskaitose rodomi pinigine išraiška.

□ *Kaupimo principas*. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ir išmokėjimą. Išlaidos, kurios yra patirtos, tačiau nesitikima, kad jos ateityje uždirbs pajamų yra pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu kai jos susidarė.

□ *Palyginimo principas*. Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiami ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vieno finansinių metų duomenys. Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas. Finansinės ataskaitos turi būti parengtos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės pokyčius.

□ *Atsargumo principas*. Ūkio subjektas pasirenka tokius apskaitos principus, pagal kuriuos jo turto vertė nebūtų nepagrįstai sumažinta arba padidinta.

□ *Neutralumo principas*. Finansinės atskaitomybės informacija turi būti pateikiama nešališkai. Informacijos pateikimo principai neturi priklausyti nuo norimo gauti rezultato.

2.1 Nematerialiojo turto apskaita

Nematerialusis turtas apskaitomas, vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą.

Nematerialiojo turto nuvertėjimas nustatomas ir registruojamas 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatyta tvarka. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

2.2 Ilgalaikio materialiojo turto apskaita

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitą reglamentuoja 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- įstaiga ketina naudoti ilgiau nei vienerius metus.
- pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- įstaiga patikimai gali nustatyti turto įsigijimo savikainą;
- įstaigai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį mėnesį.

Įstaigoje numatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai :

Mašinos ir įrengimai -5 metai;

Transporto priemonės -10 metų;

Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai 4-5 metai.

Nematerialusis turtas -3 metai.

2.3 Atsargų apskaita

Atsargų apskaitą reglamentuoja 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“.

Atsargos apskaitomos faktine įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę balanse jos rodomos įsigijimo savikaina. Į atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdavimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui būklę.

Atsargos į sąnaudas nurašomos taikant FIFO būdą, pagal nurašymo aktus, patvirtintus įstaigos vadovo. Atsargų apskaitai naudojamas nuolat apskaitomų atsargų metodas.

2.4 Finansavimo apskaita

Finansavimo sumų apskaitą reglamentuoja 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos) skirtos Įstaigos veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, šios finansavimo sumos yra mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis, Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.

Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

Finansavimo sumos apskaitomos, vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame standarte nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš savivaldybės biudžetų, kitų fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

2.5 Įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitomi, remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

2.6 Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka šiuos pripažinimo kriterijus: turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamas pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio; tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta.

Atostoginių kaupimai sudaromi, vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Atostoginių kaupimai apima darbdavio mokamas socialinio draudimo įmokas, skaičiuojamas nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio.

2.7 Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y., kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Įstaigos pajamas sudaro: finansavimo pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos ir apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Kitos pajamos apskaitomos, vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

2.8 Sąnaudos

Sąnaudų apskaitą reglamentuoja 11-ašis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos - kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, ir (arba) prisiimami įsipareigojimai trečiosioms šalims, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventorius vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

2.9 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.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

2.10 Segmentai

Sąnaudos ir pinigų srautai segmentams priskiriami pagal valstybės funkcijas, pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Visa įstaigos veikla priskirta segmentui „Būstas ir komunalinis ūkis“.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1 Nematerialusis turtas

Įstaigoje naudojamas nematerialusis turtas – kompiuterinės programos reikalingos įstaigos veiklai vykdyti. Nematerialaus turto likutis 2022 m. gruodžio 31 d. yra 3,10 Eurų.

Informacija apie ilgalaikio nematerialaus turto balansinę vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta VŠĮ „Akmenės būstas“ aiškinamojo rašto 1 priede.

3.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Istaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ir atnaujino kompiuterinę techniką bei kondicionavimo sistemą. Ilgalaikio turto įsigijimą per 2022 metus sudarė 7 021,04 Eurų.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 dieną - 9 334,78 Eurai.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės pagrindą sudaro autobokštelis – 2 763,10 Eurų, kompiuterinė įranga – 4 622,52 Eurai ir kondicionavimo sistema 1 938,04 Eurai. Likusią 11,12 Eurų ilgalaikio materialiojo turto sumą sudaro jau nudėvėto, bet veikloje naudojamo, turto likutinė vertė.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama ir VŠĮ „Akmenės būstas“ aiškinamojo rašto 2 priede.

3.3. Atsargos

Atsargų likutį 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė – 3 888,35 Eurai (transporto priemonių degalai bei ūkinis inventorių).

Informacija apie atsargų pasikeitimą yra pateikta rašto 3 priede.

3.4. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius mokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 2 146,39 Eurai . Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta aiškinamojo rašto 4 priede.

3.5 Gautinos sumos

2022 m. gruodžio 31 d. gautinas sumas sudaro 627 348,98 Eurai.

1 lentelė

Gautinų sumų objektas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
VŠĮ "Akmenės būstas" paslaugos	375 927, 70	491 755,23
Energetinio efektyvumo didinimo programa	157 611,01	130 243,97
Bendrojo naudojimo elektra	19 008,17	9 970,29
Kitos juridinių asmenų skolos	74 802,10	54 181,21
Iš viso:	627 348,98	686 150,70

Lyginant praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu gautinos sumos sumažėjo 8,56 proc. Tai įtakojo padidėjęs gyventojų mokumas bei 2022 m. gruodžio 31 dieną atliktas skolų nuvertinimas ir nurašymas, kuriuos sudaro 88 974,27 Eurai. VŠĮ „Akmenės būstas“ nuvertina

susidariusias gautinas sumas už daugiabučių namų administravimą, renovacijos administravimą, techninę priežiūrą, vandentiekio, kanalizacijos ir elektros sistemų priežiūrą, kaupimo bei eksploatacines lėšas.

Kitos gautinos sumos – 8 737,01 Eur. Šią sumą sudaro gyventojų pajamų mokesčio permoka – 4 666,61 Eurai bei sumokėtas avansinis pelno mokestis – 4 070,40 Eurai.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas ir jų nuvertinimą nurodyta VŠĮ „Akmenės būstas“ aiškinamojo rašto 5 priede.

3.6. Pinigai

Pinigų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitose – 420 466,76 Eurai, kasoje – 0 Eurų.

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal VSAFAS 17 standarto nurodytoje formoje – aiškinamojo rašto priedas Nr. 6. bei detalesnė informacija pagal banko sąskaitas 2 lentelėje.

2 lentelė

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Eur
AB "Swedbank" einamoji sąskaita LT227300010138201574	23348,43	5963,55	17384,88
AB "Swedbank" einamoji sąskaita LT197300010139114301	205,01	7444,25	-7239,24
AB "Swedbank" renovacijos įmokų surinkimo sąskaita LT127300010147061637	0,00	0,00	0,00
AB "Swedbank" gyventojų mokesčių surinkimo sąskaita LT707300010149127566	17430,13	2585,86	14844,27
Perlas gyventojų mokesčių surinkimo sąskaita LT773020020000000676	8250,77	1468,6	6782,17
Luminor Bank AS eksploatacinių lėšų sąskaita LT104010043300228292	6028,76	6028,76	0,00
Luminor Bank AS gyventojų mokesčių surinkimo sąskaita LT654010043300010798	46682,53	7779,02	38903,51
Luminor Bank AS kompensacijos surinkimo sąskaita LT974010043300070071	12448,02	12448,02	0,00
Luminor Bank AS kaupimo lėšų surinkimo sąskaita LT284010051005173775	305976,76	227474,08	78502,68
AB "Šiaulių bankas" einamoji sąskaita LT517180800003700362	96,35	22,43	73,92
Kasa	0,00	0,00	0,00
Iš viso pinigų:	420466,76	271214,57	149252,19

3.7. Finansavimo sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likučio nebuvo. Gautas finansavimas 16 200 Eurų, kuris panaudotas veiklai per ataskaitinį laikotarpį. Gautas finansavimas panaudotas socialinių būstų priežiūrai, remontui bei administravimui.

Informacija apie visas gautas ir panaudotas finansavimo sumas pateikiama aiškinamojo rašto priede Nr. 7.

3.8. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Įstaigos skola 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 175 038,34 Eurai. Ilgalaikę paskolos dalį sudaro įsipareigojimas Viešųjų investicijų plėtros agentūrai – 175 038,34 Eur.

Informacija apie ilgalaikes mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priede Nr. 8.

3.9. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įstaigos skola ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 692 688,37 Eurų. Skola susideda iš ilgalaikių įsipareigojimų einamosios metų dalies, įsipareigojimų tiekėjams, darbo užmokesčio, mokėtinų mokesčių, gautų avansų iš gyventojų ir organizacijų. Detali informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto 8, 9, 10 prieduose.

Pagrindinę dalį trumpalaikių įsipareigojimų sudaro kaupimo lėšos (4 lentelė).

4 lentelė

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Kaupimo lėšos	344 373,89	356 371,16
Kaupimo lėšos banko sąskaitoje	305 976,76	227 474,08
Skirtumas, Eur	38 397,13	128 897,08
Skirtumas, %	88,85	63,83

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kaupiamųjų lėšų atstatymo procentas palyginus su 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis + 25,02 proc. Įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. gyventojų kaupimo lėšų skolas, kurios sudarė 72 977,51 Eurus, kaupimo lėšos atstatytos.

3.10. Grynasis turtas

Įstaigos grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas perviršis ar deficitas (veiklos rezultatas). Įstaigos dalininkas - Akmenės rajono savivaldybė. Dalininkų kapitalas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 185,82 Eurų. 2022 m. gruodžio 31 d. kiti rezervai – 7 130 Eur.

Rengiant finansinę atskaitomybę, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų veiklos rezultatui.

Ankstesnių metų perviršis ar deficitas – 187 404,13 Eurai.

Einamųjų metų perviršis ar deficitas – 6 478,71 Eurai.

Einamųjų metų perviršį ar deficitą įtakėjo gautinų sumų nuvertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei padidintas gyventojų bendrojo administravimo tarifas.

Informacija apie grynąjį turtą pateikiama pagal 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ nustatytus reikalavimus.

3.11 Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamas sudaro: kiti finansavimo šaltiniai – 16 200 Eurų, kurie skirti socialinių būstų priežiūrai, remontui bei administravimui.

Informacija apie finansavimo pajams veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus 7 priede.

3.12 Kitos pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje „pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už paslaugas tikrąja verte. Kitos pagrindinės veiklos pajamos – 637 527,15 Eur, kurias sudaro šios pagrindinės pajamos: daugiabučių namų administravimo pajamos – 221 424,26 Eurų, vandentiekio, kanalizacijos ir elektros sistemų priežiūros pajamos – 98 276,83 Eurų. Taip pat pajamos už bendrojo naudojimo elektrą – 63 212,60 Eurų, renovacijos administravimo ir projektų įgyvendinimo pajamos – 43 914,71 Eurų, daugiabučių techninės priežiūros pajamos – 68 343,98 Eurų. Ūkio būdu atlikti darbai per ataskaitinį laikotarpį davė 18 549, Eurų pajamų.

Informacija apie pagrindines veiklos pajamas ir kitos veiklos pajamas parodoma aiškinamojo rašto 11 priede.

3.13 Sąnaudos

Veiklos rezultatų ataskaitoje visos sąnaudos pateiktos sugrupuotos. VŠĮ „Akmenės būstas“ per ataskaitinį laikotarpį patyrė 647 762,40 Eur sąnaudų. Didžioji dalis sąnaudų tenka darbo užmokesčiui, parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikainai. Informacija apie sąnaudas plačiau pateikiama 12 ir 13 priede.

3.14 Tarpusavio užskaitos

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį tarpusavio užskaitos nebuvo vykdomos.

3.15 Segmentai

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto 13-ame priede.

Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansinės sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami vienam segmentui – Būstas ir komunalinis ūkis.

3.16 Nebalansinė sąskaita

Joje apskaitomas mažavertis inventoriųs, kuris kiekvienais metais kartu su ilgalaikiu ir trumpalaikiu turtu yra inventorizuojamas.

Direktorius

Benediktas Balkauskas

Vyriausioji finansininkė

Salomėja Vainauskė