

Aiškinamasis raštas prie 2023 m. finansinės atskaitomybės

PATVIRTINTA

2024 m. balandžio mėn. 24 d.

Visuotinio dalininkų susirinkimo protokolo Nr. 24/04/24

I. Bendroji dalis

VšĮ „Gerumo rankos“ – įmonės kodas 303104701, įsteigta 2013 m. liepos mėn. 19 dieną, įmonės buveinė registruota adresu: Panerių g. 51, Kaunas.

Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami LR juridinių asmenų registre.

VšĮ „Gerumo rankos“ – tai ne pelno organizacija, atviro jaunimo centro veiklos principu šeštus metus veikianti organizacija. VšĮ „Gerumo rankos“ užsiima su jaunimu, kur jaunuoliai nevaržomai gali po pamokų rinktis į saugią aplinką, taip pat rengia nemokamus renginius: vaikų ir jaunimo stovyklas, socialines akcijas, seminarus, pažintines išvykas ir įvairias veiklas.

Įstaigos strateginis tikslas ir veiklos pobūdis – ugdyti vaikų, jaunimo socialines – emocines kompetencijas ir įgūdžius, stiprinti pasitikėjimą savimi, skatinant savanorystę, jaunuoliai mokomi vadovautis vertybe „Gera daryti gera“, taip pat padėti vaikams ir jaunimui bei jų artimiesiems atrasti (susikurti) vertybinį pagrindą, kuriuo remiantis jaunuoliai galėtų priimti kasdienius gyvenimo pasirinkimus.

Pagrindines VšĮ „Gerumo rankos“ veiklos pajamas sudaro gautas tikslinis finansavimas iš Lietuvos valstybės biudžeto bei savivaldybių biudžetų, gauta parama ir komercinės veiklos pajamos.

2023 metais vidutinis darbuotojų skaičius – 7 darbuotojai, 2022 metais vidutinis darbuotojų skaičius buvo 6 darbuotojai.

Aukščiausias Įstaigos valdymo organas yra Direktorius.

Ataskaitiniais finansiniais metais Įstaigos finansinę apskaitą tvarkė finansinės apskaitos paslaugas teikianti įmonė.

II. Apskaitos politika ir pastabos

Įstaigos finansinė apskaita tvarkoma ir finansinės atskaitos sudaromos vadovaujantis LR finansinės apskaitos įstatymu, LR finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo, LR viešųjų įstaigų įstatymu ir kitais finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais bei Įstaigos patvirtintomis metodikomis.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais Įstaiga vadovavosi rengdama metinę finansinę atskaitomybę:

Nematerialus turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės: programinė įranga, licencijos, kitas nematerialus turtas.

Nematerialaus turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kuris teikia ūkio subjektui ekonominės naudos ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už Įstaigos nusistatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

1. Įstaiga ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. Įstaiga pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. Įstaiga gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, ūkio subjekto nusistatytą kiekvienai turto grupei;
5. Įstaigai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto grupės yra:

1. Žemė;
2. Pastatai ir statiniai;
3. Mašinos ir įrengimai;
4. Transporto priemonės;
5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai;
6. Kitas materialus turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą bei pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę. Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo pripažįstamas veiklos sąnaudomis pelno (nuostolių) atskaitoje nedelsiant.

Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė ir su šio turto gavimu bei paruošimu naudoti susijusios išlaidos. Kai turto vertė nenurodyta, gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę, kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato Įstaiga, atsižvelgdama į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu ir su šio turto gavimu bei paruošimu naudoti susijusias išlaidas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą. Netinkamas (negalimas) naudoti ilgalaikis materialusis turtas, arba kai apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, ar jis yra perleidžiamas, nurašomas.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė.

Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas įprastai nustatomas remiantis Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675, 1 priedėlyje patvirtintais normatyvais. Tačiau, priklausomai nuo turto, jo naudojimo intensyvumo, techninių charakteristikų Įstaigos vadovas gali nustatyti kitokią naudingo tarnavimo laiką.

Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai, veiklos sąnaudomis.

Atsargų nukainojimo atstatymo, atliekamo dėl grynosios galimo realizavimo vertės augimo, suma mažinamos to laikotarpio, kurio metu buvo atstatytas vertės sumažėjimas, veiklos sąnaudos.

Įstaiga taiko nuolat apskaitomų FIFO metodu atsargų įkainojimo būdą.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodomos: ilgalaikės – amortizuota savikaina, trumpalaikės – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Veiklos rezultatas

Veiklos rezultatas per ataskaitinį laikotarpį didinamas (mažinamas) registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną (nuostolį), tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant dalininko sprendimą mažinti arba panaikinti anksčiau sudarytus rezervus, registruojant ataskaitinio laikotarpio esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatus ir kitais įstatymų nustatytais atvejais.

Finansavimas

Įstaigos finansavimą sudaro:

- dotacijos – neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas arba lėšos, skirtos tokio turto įsigijimui,
- tiksliniai įnašai - iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų gauta parama davėjo griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti,
- kitas finansavimas – neatlygintinai gautos prekės, davėjui nustatant jų panaudojimo tikslą, aukos, kita parama, davėjui nenustačius jų konkretaus panaudojimo tikslo.

Turtu gauta parama yra įvertinama perdavimo dokumente nurodyta verte, o jeigu ji nenurodyta - įsigijimo savikainą nustato įstaiga, atsižvelgdama į šio turto tikrąją vertę jo gavimo metu.

Paslaugomis arba savanorių darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Tiksliniai įnašai, ir kitas finansavimas pripažįstamas panaudotu, kai patiriamos susijusios sąnaudos. Neatlygintinai gautas trumpalaikis turtas pripažįstamas panaudotu, kai yra sunaudojamas.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudotas finansavimas pripažįstamas finansavimo pajamomis. Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti registruojama dotacija.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami įstaigos apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įstaiga įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodomi: susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte, kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – savikaina.

Pajamos ir sąnaudos

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

Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Paslaugų teikimo pajamos, atsižvelgiant į tai, ar paslaugų teikimo rezultatas gali būti patikimai įvertintas, ar ne, pripažįstamos skirtingais būdais. Rezultatas gali būti tiksliai įvertintas tuomet, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

1. pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
2. sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas;
3. tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;

Jei paslaugų teikimo sandorio patikimai įvertinti negalima, tuomet pajamomis pripažįstama suma, lygi išlaidoms, kurias tikimasi atgauti. Pelnas nepripažįstamas.

Pajamos skirstomos į pajamas už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes, finansavimo pajamas ir kitas pajamas.

Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių pajamas sudaro įstaigos tipinei (pagrindinei) veiklai priskiriamos pajamos.

Finansavimo pajamomis pripažįstamos per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos ataskaitinio ar praėjusių ataskaitinių laikotarpių sąnaudoms dengti.

Kitos veiklos pajamoms priskiriamos ilgalaikio turto pardavimo pelnas bei kitos įstaigos tipinei (pagrindinei) veiklai nepriskiriamos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos kaip palūkanos, užsienio valiutos pasikeitimo teigiama įtaka ir panašios pajamos.

Sąnaudos

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

Sąnaudos skirstomos į suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainą, kitas sąnaudas ir veiklos sąnaudas.

Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainą sudaro parduotų prekių savikaina ir suteiktų paslaugų sąnaudos, apskaitoje parodomas tą ataskaitinį laikotarpį kurį prekės buvo parduotos ar paslaugos suteiktos, taip pat įrenginių nusidėvėjimas ir patalpų nuomos sąnaudos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos ilgalaikio turto perleidimo nuostolis bei kitos tipinei veiklai nepriskiriamos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos kaip palūkanos, užsienio valiutos pasikeitimo neigiama įtaka ir panašios sąnaudos.

Veiklos sąnaudoms priskiriama sąnaudos, susijusios su įstaigos tipine (pagrindine) veikla, sudarančios sąlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbti, bet kurių negalima susieti su konkrečiomis pajamomis ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos. Priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo ir remonto, transporto, ryšių, nuomos, draudimo, mokesčių ir kitos panašios sąnaudos.

III. Pastabos

1. Ilgalaikio materialaus turto pokyčiai per metus:

IMT	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Iš viso
Įsigijimo savikaina 2022-12-31	1111	1111
Pokyčiai per 2023 metus:		
- įsigijimas		
- perleidimas, nurašymas	-450	-450
Įsigijimo savikaina 2023-12-31	661	661
Sukauptas nusidėvėjimas 2022-12-31	827	827
Pokyčiai per 2023 metus:		
- nusidėvėjimas	240	240
- perleidimas, nurašymas	-449	-449
Sukauptas nusidėvėjimas 2023-12-31	618	618
Likutinė vertė 2022-12-31	284	284
Likutinė vertė 2023-12-31	43	43

Ataskaitiniais finansiniais metais Įstaiga ilgalaikio turto neperleido ir neįsigijo, tačiau nurašė nudėvėtą ir veikloje nebenaudojamą ilgalaikį turą.

- Dalininkų kapitalas.** Per ataskaitinius finansinius metus Įstaigos dalininkai nepasikeitė, Įstaigoje yra 5 dalininkai, dalininkai – LR fiziniai asmenys.

3. **Gauta parama ir jos panaudojimas.** Ataskaitiniais finansiniais metais Įstaiga paramos niekam nesuteikė.

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTA PARAMA

(eurais)

Eilės Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas					
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Prekėmis	Turto panaudo	Savanorių darbu**	
							Eur	Valandos
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys		1831		23486			
1.1	UAB Biltekana	Įm.k. 302656928, Pašilės g. 96 – 29, Kaunas	400					
1.2	Kauno arkivyskupijos kurija	Įm.k. 190954165, Rotušės a. 14A, LT-44279 Kaunas	1431					
1.3	UAB Žali žali	Įm.k.304240857, Gėlių g. 50, Ringaudai, LT-53331 Kauno r.			88			
1.4	UAB Nauji verslo projektai	Įm.k. 301673682, Undinės g. 12, LT-44104 Kaunas			14509			
1.5	LPF Maisto bankas	Įm.k. 192015172, Vytenio g. 54, LT-03229 Vilnius			8633			
1.6	UAB Fazer Lietuva	Įm.k.134582665, Raudondvario pl. 129A, LT-47188 Kaunas			31			
1.7	UAB Baldai 1	Įm.k.302935803, Plungės g. 4, LT-02300 Vilnius			205			
1.8	UAB Aldigus	Įm.k.133906872, Kampo g. 61 – 2, LT-50141 Kaunas			20			
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai	X	436					
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	1353	X	X	X	X	
5.	Iš viso	X	3620		23486			

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei nėra galimybės įvertinti pinigine išraiška, gali būti nurodytos savanorių dirbtos valandos, apie tai nurodant pastaboje.

(Informacijos apie gautos paramos pasikeitimą, įskaitant jos panaudojimą,
per ataskaitinį laikotarpį forma)

**GAUTOS PARAMOS PASIKEITIMAS, ĮSKAITANT JOS PANAUDOJIMĄ, PER ATASKAITINĮ
LAIKOTARPĮ**

(eurais)

Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pinigai	5647	3620		9267	9267	
2.	Turtas, išskyrus pinigus						
3.	Prekėmis		23486		23486	23486	
4.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
5.	Iš viso	5647	27106		32753	32753	

* Pinigais gauta parama panaudota ilgalaikiam turtui įsigyti ar neliečiamajam kapitalui formuoti arba parduotas kaip parama gautas turtas, išskyrus pinigus.

4. Tikslinis finansavimas ir jo panaudojimas.

(Informacijos apie tikslinio finansavimo sumų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį forma)

TIKSLINIO FINANSAVIMO SUMŲ PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(eurais)

Eilės Nr.	Tikslinio finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota ilgalaikiam turtui įsigyti	Gautinų sumų pasikeitimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5		6	7
1.	Valstybės biudžetas	0	107178	107178			0
2.	Savivaldybių biudžetai	0	66578	66578			0
3.	Kiti šaltiniai (narių mokesčiai)						
4.	Iš viso	0	173756	173756			0

Gautas finansavimas panaudotas Įstaigos veiklai finansuoti.

- Pajamos.** Ataskaitiniais finansiniais metais Įstaiga gavo komercinės veiklos pajamų 1690 Eur (už suteiktas paslaugas, t.y. jaunimo stovyklos organizavimo pajamos) ir finansavimo pajamų 206509 Eur, kurį sudarė 197242 Eur tikslinis finansavimas ir 9267 Eur netikslinės paramos lėšos.
- Sąnaudos.** Įstaigos sąnaudos ataskaitiniais finansiniais metais – 216500 Eur, tame tarpe suteiktų paslaugų savikaina (jaunimo stovyklos organizavimo sąnaudos) 1690 Eur, jaunimo ir vaikų užimtumo ir ugdymo organizavimo sąnaudos – 13440 Eur, stovyklų organizavimo ir renginių stovyklose organizavimo sąnaudos – 39111 Eur, darbo užmokesčio sąnaudos – 143833 Eur (tame skaičiuje Direktorės darbo užmokesčio sąnaudos 32526 Eur), IT nusidėvėjimo sąnaudos – 240 Eur, patalpų nuomos sąnaudos – 3235 Eur, buhalterinių paslaugų sąnaudos – 3240 Eur, inventoriaus sąnaudos – 820 Eur, kitos veiklos sąnaudos – 10891 Eur.
- Trumpalaikiai įsipareigojimai** ataskaitinių finansinių metų pabaigoje sudarė 9121 Eur, tame tarpe įsipareigojimai pagal paskolos sutartį fiziniam asmeniui – 6000 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 3121 Eur.

Pobalansiniai įvykiai kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys) atspindimi finansinėse ataskaitose, o pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jei ši informacija yra reikšminga.

Direktorė

Alviya Dabregienė

Ruošė
UAB EUROFINANSAI atsakingas asmuo finansininkė Žaneta Macionienė

DETAL S METADUOMENYS

Parašo paskirtis	Tvirtinimas
Paraš suk rusio asmens vardas, pavard ir pareigos	ALVIJA,DABREGIEN
Parašo suk rimo data ir laikas	2024-04-29 15:01:29
Parašo formatas	ETSI.CAdES.detached
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-04-29 15:01:47
Informacija apie sertifikavimo paslaug teik j	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-10-13 09:27:06 -- 2028-10-11 20:59:59

DETAL S METADUOMENYS	
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Programinės rangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	-
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-i) parašo (-) tikrinimą (tikrinimo data)	-
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	-
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-