

Aiškinamasis raštas prie 2022 m. finansinės atskaitomybės

2023 m. rugpjūčio mėn. 30 d.

Visuotinio dalininkų susirinkimo protokolas Nr. 23/08/30



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.

2022 m. vasario 24 d. Rusijos sukeltas karas Ukrainoje tiesiogiai neįtakuoja Įstaigos veiklos ir praėjusių ataskaitinių finansinių metų rezultatų.

Pagrindines VšĮ „Gerumo rankos“ veiklos pajamas sudaro gautas tikslinis finansavimas iš Lietuvos valstybės biudžeto bei savivaldybių biudžetų.

2022 metais vidutinis darbuotojų skaičius – 6 darbuotojas, 2021 metais vidutinis darbuotojų skaičius taip pat 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 įrenginiai;
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 nurodyta, 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 atskaitinį 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 atskaitinio 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 gryniosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai, veiklos sąnaudomis.

Atsargų nukainojimo atstatymo, atliekamo dėl gryniosios 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 atskaitinį laikotarpį didinamas (mažinamas) registruojant atskaitinio laikotarpio grynąjį pelną (nuostolį), tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant dalininko sprendimą mažinti arba panaikinti anksčiau sudarytus rezervus, registruojant atskaitinio 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 2021-12-31	1111	1111
Pokyčiai per 2022 metus:		
- įsigijimas		
- perleidimas, nurašymas		
Įsigijimo savikaina 2022-12-31	1111	1111
Sukauptas nusidėvėjimas 2021-12-31	513	513
Pokyčiai per 2022 metus:		
- nusidėvėjimas	314	314
- perleidimas, nurašymas		
Sukauptas nusidėvėjimas 2022-12-31	827	827
Likutinė vertė 2021-12-31	598	598
Likutinė vertė 2022-12-31	284	284

Ataskaitiniais finansiniais metais Įstaiga ilgalaikio turto neperleido ir neįsigijo.

2. **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 LAIKOTARPIJ GAUTA PARAMA

Eilės Nr.	Pavadinimas	Gautos paramos teikėjas					Gautos paramos dalykas				Savonorių darbu**	
		Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigais	Prekėmis	Turto panauda	Eur	Valandos				
1	2	3	4	5	6	7	8	9				
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys		2456		23712							
1.1	UAB Biltekana	Įm.k. 302656928, Pašilės g. 96 – 29, Kaunas	100									
1.2	UAB Gražina Buckūnienė ir partneriai	Įm.k. 135273764, Gedimino g. 47, R1, LT-44242 Kaunas	600									
1.3	VšĮ Kanapės	Įm.k. 305964735, Šermų g. 15, Papatčiai, LT-54319, Kauno r.	100									
1.4	UAB TransUnion Baltics	Įm.k. 302689020, Karaliaus Mindaugo pr. 50, LT-44334 Kaunas	595									
1.5	Religinė bendruomenė Vilniaus arkivyskupija	Įm.k. 192059489, Šventaragio g. 4, LT-01122 Vilnius	961									
1.6	UAB Vitakonsult	Įm.k. 301448582, Statybinkų g. 7, LT-44334 Kaunas	100									
1.7	UAB Žali žali	Įm.k. 304240857, Gėlių g. 50, Ringaudai, LT-53331 Kauno r.			224							
1.8	UAB Fazer Lietuva	Įm.k. 134582665, Raudondvario pl. 129A, LT-47188 Kaunas			539							
1.9	LPF Maisto bankas	Įm.k. 192015172, Vytenio g. 54, LT-03229 Vilnius			13202							
1.10	UAB Nauji verslo projektai	Įm.k. 301673682, Undinės g. 12, LT-44104 Kaunas			9747							

2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys						
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai	X	721				
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	1651	X	X	X	X
5.	Iš viso	X	4828			23712	

* Fizinį asmenų duomenys neatkleidžiami.

** 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

Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį (eurais)			Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Pinigai	8315	4828		7496	7496	5647	
2.	Turtas, išskyrus pinigus							
	Prekėmis		23712		23712	23712		
4.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X	
5.	Iš viso	8315	28540		31208	31208	5647	

* 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	50771	50771			0
2.	Savivaldybių biudžetai	2964	54113	57077			0
3.	Kiti šaltiniai (narių mokesčiai)						
4.	Iš viso	2964	104884	107848			0

Gautas finansavimas panaudotas įstaigos veiklai finansuoti.

5. **Pajamos.** Ataskaitiniais finansiniais metais Įstaiga komercinės veiklos nevykdė ir Įstaigos pajamas sudarė 139057 Eur – finansavimo pajamos.
6. **Sąnaudos.** Įstaigos sąnaudos ataskaitiniais finansiniais metais – 139057 Eur, tame tarpe jaunimo ir vaikų užimtumo ir ugdymo organizavimo sąnaudos – 27895 Eur, stovyklų organizavimo ir renginių stovyklose organizavimo sąnaudos – 21519 Eur, darbo užmokesčio sąnaudos – 75272 Eur (tame skaičiuje Direktorės darbo užmokesčio sąnaudos 18749 Eur). IT nusidėvėjimo sąnaudos – 314 Eur, patalpų nuomos sąnaudos – 6353 Eur, buhalterinių paslaugų sąnaudos – 1600 Eur, kitos veiklos sąnaudos – 6104 Eur.
7. **Trumpalaikiai įsipareigojimai** ataskaitinių finansinių metų pabaigoje sudarė 3313 Eur, tame tarpe skolos tiekėjams – 252 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 2119 Eur, mokėtini mokesčiai valstybės biudžetui 942 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

Ruošė
Finansininkė Žaneta Macionienė

Jurgita Sabeckytė

