

**VŠĮ „DARNŪS NAMAI“ 2021 M.
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS:

VŠĮ „Darnūs namai“ (toliau – Įstaiga) įsteigta 2015 m. lapkričio mėn. 02 d. Buveinės adresas yra Algirdo g. 16, Naujasodžio k., Kauno r., identifikavimo kodas – 304090197.

Įstaiga yra pelno nesiekianti organizacija, kurios tikslas siekti visuomenės socialinės gerovės plėtojant ir įgyvendinant socialinio darbo su asmenimis, šeimomis, grupėmis ir bendruomenėmis praktiką.

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

Įstaigos lėšų šaltiniai yra paslaugų teikimas pagal paslaugų pardavimo sutartis, tikslinės finansavimo sutartis ir gautos paramos pagal projektus arba pagal prašymus.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2021 m. – **15** darbuotojų, 2020 m. – 15 darbuotojų.

Įstaigos VŠĮ „Darnūs namai“ buhalterinę apskaitą tvarko buhalterines paslaugas teikianti įmonė VŠĮ „AZ projektų valdymas“, įmonės kodas – 301513724.

II. APSKAITOS POLITIKA:

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šias teisės aktais:

- 1) LR Buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX – 574;
 - 2) LR finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K – 372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“;
 - 3) 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“ pakeitimu
- 1) LR asociacijų įstatymu;

Įstaigos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą eurą.

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiuoju turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.

Nustatytos tokios nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

1. Programinė įranga – 3 metai;
2. Kitas nematerialusis turtas – 4 metai.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau kaip vienerius metus, pagrįstai tikimasi iš turto gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, įstaiga įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina yra didesnė nei 150 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu būdu.

Nustatytos tokios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

1. Transporto priemonės ne senesnės kaip 5 metai – 6 metai;
2. Kompiuterinė technika – 3 metai.

TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

Atsargomis priskiriamas turtas, skirtas sunaudoti pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigijimo metu atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansinę atskaitomybę, atsargos parodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte, balanse parodomos atėmus grąžintas sumas.

DOTACIJOS, SUBSIDIJOS IR TIKSLINIS FINANSAVIMAS

Gautinas tikslinis finansavimas, dotacijos ir subsidijos apskaitoje registruojamos tik tada, kai gaunamos lėšos.

Lėšos gautos pagal LR Paramos ir labdaros įstatymą, pajamomis nepripažįstamos, o parodomos kaip sąnaudų kompensavimas per ataskaitinį laikotarpį.

PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Įstaigos pajamos yra pagal pasirašytas bendradarbiavimo sutartis su rajono savivaldybėmis ir mokymai pagal atskirus susitarimus, nevyriausybinėms organizacijoms.

Sąnaudos, patirtos vykdant paslaugas ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomas taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Įstaigos patirtos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį buvo: darbuotojų išlaikymo ir susijusios sąnaudos, buhalterinės apskaitos tvarkymo sąnaudos, transporto išlaikymo sąnaudos, ofiso išlaikymo sąnaudos, nusidėvėjimo sąnaudos, reklamos ir skelbimų sąnaudos ir kitos sąnaudos.

ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje atskaitomybėje pateikiami jų verte atsiradimo dieną.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

III. 1. Ilgalaikis turtas:

Įstaigos ilgalaikio nematerialiojo turto amortizaciją 2021 m. sudarė 0 Eurų (2020 m. – 456 Eurai);

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2021 m. sudarė 3 763 Eurų (2020 m. – 3 818 Eurais) ir buvo apskaityta veiklos rezultatų ataskaitoje, veiklos sąnaudų straipsnyje.

Ilgalaikio turto 2021 m. įsigijimo nebuvo, o įsigijimus 2020 m. sudarė kompiuterinės įrangos įsigijimas – 2 164 Eurai.

Įstaiga įkeisto turto neturi. Įstaigoje nėra nenaudojamo turto.

| | Kitas nematerialus turtas | Transporto priemonė | Kita įranga | Iš viso |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------|----------------|
| Įsigijimo vertė: | | | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 1 730 | 18 260 | 5 073 | 25 063 |
| Įsigijimai | | | | |
| Parduotas turtas | | | | |
| Nurašytas turtas | | | | |
| Perklasifikavimai | | | | |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 1 730 | 18 260 | 5 073 | 25 063 |
| | | | | |
| Sukauptas nusidėvėjimas: | | | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 1 724 | 7 608 | 3 013 | 12 345 |

| | | | | |
|--|----------|---------------|--------------|---------------|
| Nusidėvėjimas per metus | 0 | 3 043 | 720 | 3 763 |
| Parduotas turtas | | | | |
| Nurašytas turtas | | | | |
| Perklasifikavimai | | | | |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 1 724 | 10 651 | 3 733 | 16 108 |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 6 | 10 652 | 2 060 | 12 718 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 6 | 7 609 | 1 340 | 8 955 |

Balanse ilgalaikis turtas pateikiamas likutine verte. Ilgalaikio turto likvidacinė vertė – 1 Eur.

III. 2. Išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys:

Išankstinių apmokėjimų straipsnyje yra parodyti sumokėti avansai tiekėjams:

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Atsargos (kuras) | | 13 |
| Sumokėtas avansas už paslaugas | 1 395 | 930 |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudos (internetinio puslapio palaikymas) | 56 | 64 |
| Iš viso: | 1 451 | 1 007 |

III.3. Pirkėjų skolos

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Pirkėjų skolos | 884 | 325 |
| Iš viso: | 884 | 325 |

III.4. Kitos gautinos sumos

Kitų gautinų sumų straipsnyje Įstaiga apskaitė:

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Kitos gautinos sumos (projekto gautinos sumos) | 16 946 | 30 129 |
| Iš viso: | 16 946 | 30 129 |

III. 5. Pinigai ir jų ekvivalentai

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Pinigai banke | 40 968 | 34 822 |
| Iš viso: | 40 968 | 34 822 |

III. 6. Dalininkų kapitalas

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dalininkų įnašai | 30 | 30 |
| Iš viso: | 30 | 30 |

III. 7. Sukauptas veiklos rezultatas

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|---------------------|------------------------|------------------------|
| Pelnas (nuostoliai) | 32 105 | 32 105 |
| Iš viso: | 32 105 | 32 105 |

III. 8. Finansavimo sumose Įstaiga atspindi gautos paramos ir tikslinio finansavimo per ataskaitinį laikotarpį pasikeitimą

| Paramos dalykas arba tikslinio finansavimo sumų šaltinis | Likutis 2020 m. gruodžio 31 d. | Gauta per 2021 m. | Panaudota per 2021 m. | Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. |
|--|--------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį | | 978 | 978 | |
| Juridiniai asmenys | | | | |
| Valstybės biudžetas | 1 785 | 17 993 | 18 623 | 1 155 |
| Kiti šaltiniai | 21 270 | 131 991 | 138 100 | 15 161 |
| Iš viso: | 23 055 | 150 962 | 157 701 | 16 316 |

III.9. Ilgalaikiai įsipareigojimai straipsnyje Įstaiga apskaitė finansinės nuomos (lizingo) mokėtinas sumas po vienerių metų.

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|---|------------------------|------------------------|
| Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai | 7 139 | 9 869 |
| Iš viso: | 7 139 | 9 869 |

III. 10. Trumpalaikiai įsipareigojimai

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|---|------------------------|------------------------|
| Finansinės nuomos (lizingo) einamųjų metų dalis | 2 726 | 2 668 |
| Gauti avansai | 60 | 60 |
| Skolos tiekėjams už paslaugas | 1 251 | 950 |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 9 484 | 10 171 |
| Taršos mokestis | 1 | 1 |
| Skola atskaitingam asmeniui | 91 | 91 |
| Iš viso: | 13 613 | 13 941 |

III. 11. Įstaigos komercinės veiklos pajamas susideda iš pajamų už pozityvios tėvystės, GIMK mokymų, bei suteiktų konsultacinių paslaugų pagal pasirašytą paslaugų sutartį su Kauno miesto savivaldybe.

| | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2020 m. gruodžio 31 d. |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Pajamos iš įstaigos veiklos | 10 571 | 8 905 |
| Finansavimo pajamos | 136 689 | 138 434 |
| Iš viso: | 147 260 | 189 278 |

III. 12. Įstaigos prekių, suteiktų paslaugų savikaina bei kitos pardavimo sąnaudos.

| | 2021 m. | 2020 m. |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Parduotų prekių savikaina | 0 | 210 |
| Reklamos sąnaudos | 118 | 235 |
| Iš viso: | 118 | 445 |

III. 13. Įstaigos patirtos veiklos sąnaudos sudaro:

| | 2021 m. | 2020 m. |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Nuomos sąnaudos | 4 094 | 720 |
| Patalpų išlaikymo sąnaudos | 4 719 | 5 235 |
| Nusidėvėjimo sąnaudos | 3 763 | 4 274 |
| Atlyginimų sąnaudos | 113 422 | 115 343 |
| Automobilio draudimo sąnaudos | 667 | 341 |
| Mokymų sąnaudos | 7 000 | 2 585 |
| Buhalterinės apskaitos sąnaudos | 9 000 | 9 000 |
| Kitos veiklos sąnaudos | 4 477 | 10 307 |
| Iš viso: | 147 142 | 147 805 |

III. 14. Poataskaitiniai įvykiai ir veiklos tęstinumas

2022 metais planuojamos visos kasmetinės veiklos. Tęsimas projektas su Kauno rajono savivaldybe, vykdomi mokymai, bei įgyvendinamos paslaugos pagal pasirašytas bendradarbiavimo sutartis.

Direktorė

Jorūnė Vyšniauskytė - Rimkienė

Buhalteris

Aurimas Zavackis