

**VŠĮ „DARNŪS NAMAI“ 2020 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 2020 m. – 15 darbuotojų, 2019 m. – 18 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 dvejetainiu 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 sukaupytą 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 parodomos 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 2020 m. sudarė 456 Eurais (2019 m. – 508 Eurais);

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2020 m. sudarė 3 818 Eurų (2019 m. – 3 981 Eurais) ir buvo apskaityta veiklos rezultatų ataskaitoje, veiklos sąnaudų straipsnyje.

Įsigijimus 2020 m. sudarė Kompiuterinės įrangos įsigijimas – 2 164 Eurais, o 2019 m. įsigijimų nebuvo.

Įstaiga įkeisto turto neturi. Įstaigoje nėra nenaudojamo turto.

	Kitas nematerialus turtas	Transporto priemonė	Kita įranga	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1 730	18 260	2 909	22 899
Įsigijimai			2 164	2 164
Parduotas turtas				
Nurašytas turtas				
Perklasifikavimai				
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1 730	18 260	5 073	25 063

Sukauptas nusidėvėjimas:				
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1 268	4 565	2 239	8 072
Nusidėvėjimas per metus	456	3 043	775	4 274
Parduotas turtas				
Nurašytas turtas				
Perklasifikavimai				
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1 724	7 608	3 013	12 345
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	462	13 695	670	14 827
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	6	10 652	2 060	12 718

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:

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Atsargos (kuras)	13	13
Sumokėtas avansas už paslaugas	930	973
Ateinančių laikotarpių sąnaudos (internetinio puslapio palaikymas)	64	64
Iš viso:	1 007	1 050

III.3. Pirkėjų skolos

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Pirkėjų skolos	325	1 175
Iš viso:	325	1 175

III.4. Kitos gautinos sumos

Kitų gautinų sumų straipsnyje Įstaiga apskaitė:

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Kitos gautinos sumos (projekto gautinos sumos)	30 129	36 316
Iš viso:	30 129	36 316

III. 5. Pinigai ir jų ekvivalentai

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	34 822	59 906
Iš viso:	34 822	59 906

III. 6. Dalininkų kapitalas

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Dalininkų įnašai	30	30
Iš viso:	30	30

III. 7. Sukauptas veiklos rezultatas

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 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 2019 m. gruodžio 31 d.	Gauta per 2020 m.	Panaudota per 2020 m.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.
Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį		605	605	
Juridiniai asmenys		950	950	
Valstybės biudžetas	215	12 511	10 941	1 785
Kiti šaltiniai	54 753	64 671	103 194	21 270
Iš viso:	54 968	78 737	115 690	23 055

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

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	9 869	12 542
Iš viso:	9 869	12 542

III. 10. Trumpalaikiai įsipareigojimai

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Finansinės nuomos (lizingo) einamųjų metų dalis	2 668	2 615
Gauti avansai	60	60
Skolos tiekėjams už paslaugas	950	5 530
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	10 171	284
Taršos mokestis	1	9
Skola atskaitingam asmeniui	91	91
Iš viso:	13 941	8 589

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.

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Pajamos iš įstaigos veiklos	8 905	2 375
Finansavimo pajamos	138 434	186 903
Iš viso:	148 250	189 278

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

	2020 m.	2019 m.
Parduotų prekių savikaina	210	
Reklamos sąnaudos	235	-
Iš viso:	445	-

III. 13. Įstaigos patirtos veiklos sąnaudos sudaro:

	2020 m.	2019 m.
Nusidėvėjimo sąnaudos	4 274	4 489
Atlyginimų sąnaudos	115 343	149 840
Kitos veiklos sąnaudos	28 188	34 949
Iš viso:	147 805	189 278

III. 14. Poataskaitiniai įvykiai ir veiklos tęstinumas

2021 metais planuojamos visos kasmetinės veiklos atsižvelgiant į pandemiją pasaulyje. Tęsimas projektas su Kauno rajono savivaldybe, vykdomi mokymai, bei įgyvendinamos paslaugos pagal pasirašytas bendradarbiavimo sutartis.

Direktorė

Jorūnė Vyšniauskytė - Rimkienė

Buhalteris

Aurimas Zavackis