

PATVIRTINTA

2023 m. _____d.

protokolo Nr. 1

2022 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Labdaros ir paramos fondas „DIENVIDIS“ juridinio asmens kodas 300631940 (toliau – fondas) įsteigtas 2007 m. sausio 09 d., Labdaros ir paramos fondo pavadinimas „DIENVIDIS“ 2008 m. gruodžio 4 d. buvo pakeistas iš Labdaros ir paramos fondas „Kartų ryšys“.

Fondo adresas Žilvičių g. 22, Klaipėda.

Paramos fondas „DIENVIDIS“ socialinė įstaiga, teikianti socialines priežiūros paslaugas socialinės rizikos šeimų vaikams ir socialinės rizikos vaikams. **MISIJA** - profesionalių socialinių ir psichologinių paslaugų pagalba didinti vaikų ir jaunimo socialinę kompetenciją, mažinti skurdą, siekiant išvengti socialinės atskirties. **VIZIJA** - mylimas vaikas, turintis jo fiziniam, protiniam, dvasiniam, socialiniam vystymuisi tinkamas sąlygas ir galimybes gyventi pilnavertį gyvenimą harmoningoje visuomenėje.

Fondas yra pelno nesiekiantis, ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo. Fondo steigėja: Beata Blaha. Fondo direktoriumi paskirta Jurgita Kulevičienė.

2021 m. gruodžio 31 d. fondo darbuotojų skaičius - 28. 2022 m. gruodžio 31 d. fondo darbuotojų skaičius - 34.

II. APSKAITOS POLITIKA

Atitikimas įstatymams

Labdaros ir paramos fondas „Dienvidis“, Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitos, metinės ataskaitos rengimo neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo“, bei kitus Lietuvos Respublikos Finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus

2001m. lapkričio 6d. Buhalterinės apskaitos Įstatymu Nr. IX-574,

2012 m. birželio 19 d. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu Nr. XI-2076

Finansinės ataskaitos buvo parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad fondas tęs veiklą ateityje.

Ataskaitų parengimo pagrindas

Rengdama finansines ataskaitas pagal Finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitos, metinės ataskaitos rengimo neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo“ vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likučių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų. Fondas sistemingai taikė apskaitos principus, kurie yra tokie patys, kaip ir ankstesniais metais. Finansinės ataskaitos parengtos pagal pavyzdines balanso ir veiklos rezultatų ataskaitos formas, nurodytas Finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d.

įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitos, metinės ataskaitos rengimo neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo“, kurios pradėtos taikyti sudarant 2021 ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Finansiniai asociacijos metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinės rizikos valdymas

Fondas veikia Lietuvos rinkoje, todėl nesusiduria su reikšminga užsienio valiutos keitimo rizika. Kitų rizikų valdymo metodai pateikiami žemiau:

Kredito rizika

Fondas nepatiria reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, kadangi yra pelno nesiekianti organizacija. Fondas nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės.

Užsienio valiutos keitimo rizika

Visi fondo sandoriai, sudaryti 2016 metais yra įvertinti eurai, todėl Fondas išvengia užsienio valiutos keitimo rizikos.

Likvidumo rizika

Fondo politika yra turėti finansavimą per atitinkamas dotacijas ir subsidijas.

Palūkanų rizika

Fondas nesinaudoja jokiais finansiniais instrumentais, kad apsaugotų savo finansinę riziką.

III BALANSAS

ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

Ilgalaikis materialus turtas apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi veiklos rezultatų ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiam turtui pradėjus veikti, yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, veiklos rezultatų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir / arba pailgės jo nu matytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Fondo minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 144,81 eurų.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu, įvertinant numatomą naudingo tarnavimo laiką.

Numatomas turto naudingo tarnavimo laikas:

Pastatai 20 metų

Automobiliai (transportas) 6 metai

Kompiuterinė technika 3 metai

Baldai ir kt. turtas 4 metai.

Turtas, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 144,81 € arba naudingo tarnavimo laikotarpis trumpesnis nei vieneri metai, apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje įsigijimo momentu.

Bent kartą per metus, rengiant finansines ataskaitas, fondas atlieka vertės ilgalaikio turto vertės sumažėjimo įvertinimą. Esant ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo požymiams, suma, kuria sumažėja ilgalaikio materialiojo turto vertė, pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto vertės sumažėjimo ir parodoma veiklos rezultatų ataskaitoje kaip veiklos sąnaudos.

Naudingo tarnavimo laikas yra peržiūrimas bent kartą metuose- kiekvienų finansinių metų pabaigoje užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

ATSARGŲ APSKAITA

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas jos rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis. Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato fondas, atsižvelgdamas į šių atsargų tikrąją vertę. Taikomas periodiškai apskaitomų atsargų būdas, kai atsargų sunaudojimas (parduotų prekių savikaina) buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojamas tik ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atlikus atsargų inventorizaciją.

Atsargų sunaudojimą pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl atsargų sumažėjimo ir parodoma veiklos rezultatų ataskaitoje kaip veiklos sąnaudos.

GAUTINOS SUMOS

Pirminio pripažinimo metu pirkėjų ir kiti išskolinimai pripažįstami savikaina. Paskesnio pripažinimo metu gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina įvertinus jų vertės sumažėjimą pagal gautinų sumų įsisenėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos – diskontuota vertė, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitoje.

DOTACIJA IR SUBSIDIJA

Dotacijos ir subsidijos (toliau - dotacijos), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir veiklos rezultatų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis. Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinių laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Gautina dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jeigu ji atitinka du pripažinimo kriterijus: dotacijos gavėjas atitinka dotacijos suteikimo sąlygas; yra dokumentas dėl priimto sprendimo ar yra kitų įrodymų, kad dotacija bus teikiama.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

MOKĖTINOS SUMOS

Pirminio pripažinimo metu mokėtinos sumos pripažįstamos savikaina. Paskesnio pripažinimo metu mokėtinos sumos vertinamos amortizuota savikaina. Trumpalaikės mokėtinos sumos nediskontuojamos.

IŠMOKOS DARBUOTOJAMS

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra.

IV VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PARDAVIMO PAJAMOS

Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Pajamos pripažįstamos, jog Fondas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

Pagrindinė pajamų dalis yra dotacijų ir subsidijų panaudojimas, kuris aptartas apskaitos politikos dalyje „Dotacijos ir subsidijos“.

VEIKLOS SĄNAUDOS

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tada, kai neįmanoma išlaidų tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, jos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, per kurį buvo patirtos.

POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Fondas nustatė, kad jo finansinė atskaitomybė koreguojama, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenimis. Informacija apie po balansinius įvykius, dėl kurių finansinė atskaitomybė neturi būti koreguojama, pateikiama aiškinamajame rašte.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

€

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	62962	134518	0	1771		0	4910	204161
a) Įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	62962	451928		8500			44606 3757	
Finansinių metų pabaigoje	62962	451928	0	8500	0	0	48363	571753
b) Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0 0 0 0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0		0
c) Nusidėvėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		317410 23243		6729 1417			39696 1825	0
Finansinių metų pabaigoje	0	340653	0	8146	0	0	41521	390320
d) Vertės sumažėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0 0 0 0 0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0		0		0
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)	62962	111275	0	354		0	6842	181433

2. pastaba ATSARGOS

€					
Rodikliai	Žaliavos ir komplek- tavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagamin- ta produk- cija	Pirktos prekės, skirtos perpar- duoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	10152				10152
Finansinių metų pabaigoje	10884				10884
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0
Finansinių metų pabaigoje					0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	10884	0	0	0	10884
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0
Įkeistų atsargų vertė					0
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0

3 pastaba GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos

Stambiausios gautinų sumų grupės	Balansinė vertė (€)
Audrius Bartninkas	1905
Kiti smulkūs fiziniai asmenys	1256
Jurgita Kulevičienė	-539

4 pastaba PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	Suma (€)
Pinigai banko sąskitoje	77920
Pinigai kasoje	0

6 pastaba FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos	Balansinė vertė (€)
Likutis 2022-01-01	204243
Gauta per 2022 metus	487119
amortizacija per 2022 metus	26546
Panaudota per 2022 metus	483362
Likutis 2022-12-31	181454

8 pastaba PAJAMOS UŽ SUTEIKTAS PASLAUGAS , PARDUOTAS PREKES

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Patalpų nuomos pajamos	1200
IT parvimo pajamos	0
Pajamos už vasaros stovyklą	8950
Siuvėjų mokymo paslaugų pajamos	2795
Kitos pajamos	0
Maitinimo paslauga	0
Asmeninės pagalbos paslauga	11870
Lektorių pajamos	1400

9 pastaba FINANSAVIMO PAJAMOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Finansavimo pajamos:	483362
Valstybės biudžeto finansavimo pajamos	58304
Savivaldybės biudžeto finansavimo pajamos	271763
ES projektų finansavimo pajamos	152895
Kitos finansavimo pajamos	400

10 pastaba KITOS PAJAMOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Kitos pajamos	94524
a) Panaudota verslo parama	64947
b) Panaudota fizinių asmenų, 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio parama	1789
d) Panaudota Childrens net finansavimo pajamos	27788

11 pastaba VEIKLOS SĄNAUDOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Darbuotojų išlaikymo sąnaudos	299978
Nusidėvėjimo (amortizacijos)	26546
Patalpų išlaikymo(komunalinės paslaugos, remonto) sąnaudos	17147
Ryšių sąnaudos	2913
Transporto išlaikymo sąnaudos	2930
Kitos veiklos sąnaudos	238949

12 pastaba FINANSINIAI RYŠIAI SU FONDO VADOVAIS

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

(€)

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1. Vadovams	32467	28800	
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos:			
1. Iš vadovų			
2. Iš kitų susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			
1. Vadovams			X
2. Kitiems susijusiems asmenims			
E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			
1. Vadovams			X
2. Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1	X

13 pastaba REIKŠMINGI POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Po atskaitomybės sudarymo datos neįvyko jokių reikšmingų įvykių, kurie galėtų turėti esminės įtakos 2022 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

Direktorė

Jurgita Kulevičienė

Vyr. buhalterė

Alma Girdžijauskienė