

PATVIRTINTA  
2020 m. kovo 25 d.  
protokolo Nr. 1

## 2019 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 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.

2018 m. gruodžio 31 d. fondo darbuotojų skaičius - 24. 2019 m. gruodžio 31 d. fondo darbuotojų skaičius - 20.

### II. APSKAITOS POLITIKA

#### Atitikimas įstatymams

*Labdaros ir paramos fondas „Dienvidis“, finansinių ataskaitų rinkinys parengtas Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ bei kitus Lietuvos Respublikos Finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus. Finansinės ataskaitos buvo parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad fondas tęs veiklą ateityje.*

#### Ataskaitų parengimo pagrindas

*Rengdama finansines ataskaitas pagal Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymą Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turtu ir išpareigojimais, 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 išpareigojimų 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 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymą Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės*

atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“, kurios pradėtos taikyti sudarant 2015 ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Finansiniai fondo 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 prieveoles.

#### **Užsienio valiutos keitimo rizika**

Visi fondo sandoriai, sudaryti 2016 metais yra įvertinti eurais, 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, pridodant 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 verte, 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, susijusiomis su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinių laikotarpi 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 susijusių 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
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	62962	204678	0	6021		0	7930	281591
<b>a) Įsigijimo savikaina</b> Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	62962	451928		8500			45892 4300	
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	62962	451928	0	8500	0	0	50192	573582
<b>b) Perkainojimas</b> 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
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	0	0	0	0	0	0		0
<b>c) Nusidėvėjimas</b> 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 + / (-)		247250 23387		2479 1415			37962 6023	0
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	0	204678	0	3894	0	0	43985	252557
<b>d) Vertės sumažėjimas</b> 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
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	0	0	0	0		0		0
<b>e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje</b> <b>(a) + (b) - (c) - (d)</b>	62962	181291	0	4605		0	6207	255065

2. pastaba ATSARGOS

€					
Rodikliai	Žaliavos ir komplek- tavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagamin- ta produk- cija	Pirktos prekės, skirtos perpar- duoti	Iš viso
<b>a) Atsargų įsigijimo savikaina</b>					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	10472				10472
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	10474				10474
<b>b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)</b>					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>					0
<b>c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)</b>	10784	0	0	0	10474
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	2501
Kiti smulkūs	100

4 pastaba PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	Suma (€)
Pinigai banko sąskitoje	20511
Pinigai kasoje	4864

5 pastaba FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos	Balansinė vertė (€)
Likutis 2019-01-01	281591
Gauta per 2019 metus	323974
amortizacija per 2019 metus	-30827
Panaudota per 2019 metus	-319674
Likutis 2019-12-31	255064

6 pastaba PAJAMOS UŽ SUTEIKTAS PASLAUGAS , PARDUOTAS PREKES

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Patalpų nuomos pajamos	1648
IT parvimo pajamos	0
Pajamos už parduotas prekes	0
Siuvėjų mokymo paslaugų pajamos	7514
Kitos pajamos	76
Draudimo kompensuotos pajamos	2137

7 pastaba FINANSAVIMO PAJAMOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Finansavimo pajamos:	350501
Valstybė biudžeto finansavimo pajamos	16000
Savivaldybės biudžeto finansavimo pajamos	66760
ES projektų finansavimo pajamos	238039
Kitos finansavimo pajamos	29702

8 pastaba KITOS PAJAMOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Kitos pajamos	39437
a) Panaudota verslo parama	25608
b) Panaudota fizinių asmenų, 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio parama	929
d) Panaudota Childrens net finansavimo pajamos	12900

10 pastaba VEIKLOS SĄNAUDOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Darbuotojų išlaikymo sąnaudos	231074
Nusidėvėjimo (amortizacijos)	30826
Patalpų išlaikymo( komunalinės paslaugos, remonto) sąnaudos	5319
Ryšių sąnaudos	3169
Transporto išlaikymo sąnaudos	2918
Kitos veiklos sąnaudos	102415

**11 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	26281	17550	
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

**12 pastaba REIKŠMINGI POBALANSINIAI ĮVYKIAI**

Po atskaitomybės sudarymo datos neįvyko jokių reikšmingų įvykių, kurie galėtų turėti esminės įtakos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

Direktorė

Jurgita Kulevičienė

Vyr. buhalterė

Alma Girdžijauskienė