

VŠĮ „Priežiūra ir pagalba senjorams į namus“ Įmonės kodas 304686425

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Elnių 23 – 12, Vilnius, Įregistruota 2017 10 04 d. VĮ Registrų centro Vilniaus filiale

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

Patvirtinta:

2022 04 05 d.

Nr.IS-2022-12

2021 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2022 04 04 Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2021 m.

Eurai

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS	III.1	-	-
1.	Materialusis turtas			
2.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	III.2	28543	20257
1.	Atsargos			
2.	Per metus gautinos sumos		3663	4976
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		24880	15281
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTO IŠ VISO		28543	20257
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	III.3	27955	19282
1.	Kapitalas		50	50
2.	Rezervai			
3.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		27905	19232
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	III.4		
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	III.5	588	975
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		588	975
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		28543	20257

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

pagal IVVP Vyr.buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Sigutė Salomėja Štengerienė

(vardas ir pavardė)

Elvyra Jarašienė

(vardas ir pavardė)

Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos forma

VšĮ „Priežiūra ir pagalba senjorams į namus“ Įmonės kodas 304686425

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Elnių 23 – 12, Vilnius, Įregistruota 2017 10 04 d. VI Registrų centro Vilniaus filiale

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

Patvirtinta:

2022 04 05 d.

Nr.IS-2022-12

2021 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2022 04 04 Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2021 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurai

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	III.6	125884	78479
2.	Pardavimo savikaina	III.7	(48422)	(44028)
3.	Bendrasis pelnas (nuostoliai)		77462	34451
4.	Veiklos sąnaudos	III.7	(68755)	(25113)
5.	Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)		8707	9338
6.	Kita veikla	III.6	426	1766
7.	Finansinė ir investicinė veikla			
8.	Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		9133	11104
9.	Pelno mokestis		(460)	(546)
10.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		8673	10558

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu. Atsargų likučio pokyčių eilutėje atsargų likučio sumažėjimas įrašomas skliaustuose arba su minuso ženklu.

 Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 pagal IVVP vyr.buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)


 (parašas)

 (parašas)

 Sigutė Salomėja

 Štengerienė

(vardas ir pavardė)

 Elvyra

 Jarašienė

(vardas ir pavardė)

Patvirtinta: 2022 04 05
Nr.IS-2022-12

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI INFORMACIJA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI INFORMACIJA

VŠĮ „Priežiūra ir pagalba senjorams į namus“ (toliau – įstaiga) įregistruota 2017 spalio 04 d. VI Registrų centro Vilniaus filiale, įmonės kodas 304686425.

Įstaigos pagrindinė veikla pagal EVRK – 881000 – nesusijusio su apgyvendinimu socialinės priežiūros paslaugos su pagyvenusiais ir neįgaliais asmenimis jų namuose.

Įstaigos teisinė forma – viešoji įstaiga.

Įstaigos buveinės adresas – Elnių 23-12, Vilnius.

2021 m. gruodžio 31 dieną įstaigoje dirbo 11 darbuotojų. Vidutinis darbuotojų skaičius 2021 m. – 10 darbuotojų.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys apima laikotarpį nuo 2021 m. sausio 01 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d. Įstaiga pagal skirstymo kriterijus priklauso labai mažų įmonių kategorijai. Finansinėse ataskaitose lyginami praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys pateikiami už laikotarpį nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d.

Finansinės ataskaitos parengtos euraiis be centų, duomenis apvalinant.

II. PAGRINDINIŲ APSKAITOS PRINCIPŲ APIBENDRINIMAS

1) Teisės aktai

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais bei kitais įstatymais ir teisės aktais.

2) Apskaitos pagrindas

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį vadovaujamasi bendraisiais apskaitos principais. Įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį įtraukiamas tik įstaigos turtas, nuosavas kapitalas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį įstaiga vadovaujasi veiklos tęstinumo principu, nes nėra sprendimų dėl įstaigos likvidavimo ar veiklos sustabdymo.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal 2021 finansinių metų duomenis. Vėliau įvykusios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai įtraukiami į apskaitą ir parodomi kito ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinyje. Finansiniai metai trunka 12 mėnesių, baigiasi gruodžio mėnesio 31 dieną.

3) Nematerialus turtas

Nematerialiojo turto straipsnyje parodoma įstaigos veikloje naudojamo nematerialiojo turto, pripažinto ir užregistruoto pagal 13-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ nuostatas, vertė. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimo atstatymą. Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo buvo patirtos, sąnaudomis. Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo patiriamos.

4) Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikio materialaus turto straipsnyje parodoma įstaigos veikloje naudojamo turto, apskaitoje užregistruoto pagal 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas, vertė. Ilgalaikis turtas (patvirtinta minimali ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 1000 Eur.) parodomas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir turto nuvertėjimo suma. Nusidėvėjimas (amortizacija) apskaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) būdą, proporcingai nurašant kiekvieno atskiro turto vieneto įsigijimo vertę per numatomą jo naudojimo laikotarpį.

Turto naudojimo laikotarpiai yra šie:

Transporto priemonės - nuo 4 iki 10 metų;

Kitas ilgalaikis turtas – nuo 3 iki 6 metų.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos po ilgalaikio turto perdavimo naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo arba pardavimo ir kai visa naudojamo ilgalaikio turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į turto nusidėvėjimo išlaidas.

Išsinuomoto iš trečiųjų asmenų (naudojamo pagal panaudos (nuomos) sutartį) turto eksploatavimo išlaidos (jei jų nekompensuoja nuomotojas) priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis turi būti nurašomas.

Kai nurašant (likvidavus) visiškai nudėvėtą turtą gaunamos kokios nors materialinės vertybės, kurios gali būti sunaudotos bendrovės veikloje ar parduotos, jos apskaitoje registruojamos grynąja galimo realizavimo verte atsargų sąskaitoje. Kai gautų dėl nurašymo materialinių vertybių grynoji galimo realizavimo vertė didesnė už nurašyto turto likvidacinę vertę, skirtumas tarp šių verčių turi būti pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu, kai mažesnė – ataskaitinio laikotarpio nuostoliu.

Jeigu nurašius (likvidavus) nevisiškai nudėvėtą turtą gaunamos kokios nors vertybės, kurios gali būti sunaudotos bendrovės veikloje ar parduotos, jos apskaitoje turi būti registruotos grynąja galimo realizavimo verte atsargų sąskaitoje. Jei gautų dėl nurašymo materialinių vertybių grynoji galimo realizavimo vertė didesnė už nurašyto turto likutinę vertę, skirtumas tarp šių verčių turi būti pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu, kai mažesnė – ataskaitinio laikotarpio nuostoliu.

Įstaigai perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, registruojamas tokios veiklos rezultatas – pelnas ar nuostoliai iš turto perleidimo. Rezultatas apskaičiuojamas iš gautų pajamų atėmus perleisto turto likutinę vertę ir visas su turto perleidimu susijusias išlaidas (sąnaudas). Kai perleidžiamo turto

likutinė vertė didesnė už perleidimo kainą, skirtumas tarp šių verčių pripažįstamas ilgalaikio turto perleidimo nuostoliu, jeigu mažesnė – pelnu.

Įstaigos veikloje nenaudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kurį ketinama perleisti, registruojamas likutine verte atsargų sąskaitoje.

5) Finansinis turtas

Finansinis turtas pripažįstamas ir vertinamas pagal 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas. Įstaigos finansinis turtas – sutartinė teisė gauti pinigus ar kitas finansinis turtas, tai: nuosavybės vertybiniai popieriai (pvz., kitų pelno nesiekiančių juridinių asmenų išleistos akcijos, pajai, taip pat įnašai į kitų pelno nesiekiančių juridinių asmenų dalininkų kapitalą), ne nuosavybės vertybiniai popieriai (pvz., obligacijos, Vyriausybės taupymo lakštai, vekseliai ar pan.), terminuotieji indėliai, kelionės čekiai, kurie gali būti greitai iškeičiami į pinigų sumas, kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Finansinis turtas įstaigos balanse parodomas įsigijimo savikaina.

Neatlygintinai gauto finansinio turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė. Kai turto vertė nenurodyta, gauto finansinio turto vertė, kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato ūkio subjektas, atsižvelgdamas į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Neatlygintinai gauto finansinio turto tikrąją vertę ūkio subjektas nustato atsižvelgdamas į rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu ar panašiu turtu, žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiama tokio paties ar panašaus turto vertė ar kitą gaunamą tinkamą informaciją. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, neatlygintinai gauto finansinio turto įsigijimo savikaina yra lygi vienam eurui. Į finansinio turto įsigijimo savikainą įtraukiamos ir tiesiogiai su šio turto įsigijimu susijusios išlaidos.

6) Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį ūkio subjektas sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną ūkio subjekto veiklos ciklą.

Atsargomis įstaigoje laikomas šis trumpalaikis turtas: žaliavos ir komplektavimo gaminiai.

Atsargos į apskaitą įrašomos atsargų įsigijimo savikaina, kurią sudaro pirkimo kaina.

Šiame straipsnyje apskaitoma išankstinių mokėjimų tiekėjams vertė.

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 ūkio subjektas, atsižvelgdamas į šių atsargų tikrąją vertę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Atsargų tikrąją vertę ūkio subjektas nustato atsižvelgdamas į rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu ar panašiu turtu, žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiama tokio paties ar panašaus turto vertė ar kitą gaunamą tinkamą informaciją. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikaina yra lygi vienam eurui.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

7) Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos įstaigos finansinės būklės ataskaitoje (balanse) parodomos tikrąja verte. Šiame straipsnyje apskaitomos pirkėjų skolos, atsiskaitytinių asmenų skolos, kitos gautinos sumos. Beviltiškų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus

ankščiau nurašytas beviltiškas skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio beviltiškų skolų sąnaudos.

8) Kitas trumpalaikis turtas

Šiame straipsnyje apskaitomas kitas trumpalaikis turtas, iš anksto sumokėtas pelno mokestis.

9) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Istaigos gryniesi pinigai ir lėšos bankų sąskaitose. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami nacionaline valiuta. Jei dėl valiutos kursų pokyčių piniginio turto vertė padidėja, skirtumas pripažįstamas pajamomis, jei sumažėja – skirtumas pripažįstamas sąnaudomis.

10) Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Šiame straipsnyje apskaitoma būsimųjų laikotarpių sąnaudų vertė, tai: ateinančių laikotarpių draudimo sąnaudos, prenumeratos ir kitos sąnaudos.

11) Nuosavas kapitalas

Ūkio subjekto nuosavo kapitalo sudėtis priklauso nuo jo teisinės formos. Ūkio subjekto nuosavą kapitalą sudaro kapitalas, kiti rezervai, veiklos rezultatas.

Kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka yra lygus dalininkų įnašų vertei. Piniginių įnašų dydį, nepiniginių įnašų vertės nustatymo tvarką nustato teisės aktai, reglamentuojantys ūkio subjekto veiklą, steigimo dokumentai, ūkio subjekto įstatai.

Rezervas – laikinasis (tikslinis) pelno panaudojimo apribojimas, skirtas dalininkų numatytiems tikslams. Rezervas gali būti sudaromas ūkio subjekto įstatuose nustatyta tvarka. Sudarant rezervą, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato sumažėjimas ir rezervo padidėjimas. Panaikinus panaudotus arba nepanaudotus rezervas, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato padidėjimas ir atitinkamo rezervo sumažėjimas.

Ūkio subjekto veiklos rezultatas – ūkio subjekto uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Rengiant finansines ataskaitas, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesniųjų metų veiklos rezultatui.

12) Dotacijos, subsidijos

Istaigos finansavimo būdai gali būti dotacijos, tiksliniai įnašai, finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, kiti tiksliniai įnašai, kiti būdai.

Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų. Dotacija pripažįstama ir rodoma finansinės būklės ataskaitoje (balanse), kai ji atitinka šiuos požymius:

1. gauto turto naudojimo tikslas atitinka ūkio subjekto įstatuose nustatytus tikslus;
2. ūkio subjektas neatlygintinai gauna ilgalaikio turto arba įsigyja jo iš programai (paramai) skirtų pinigų.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Ūkio subjektas kaupia informaciją pagal dotacijos davėjus, gauto turto grupes.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems

tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu jie atitinka šiuos požymius:

1. įnašų gavėjas pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas;

2. yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti.

Jeigu tiksliniai įnašai atitinka nustatytus kriterijus, jie registruojami apskaitoje kaip gautini. Jeigu tiksliniai įnašai neatitinka pripažinimo kriterijų, apskaitoje registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai. Tiksliniais įnašais gali būti pripažįstamos negrąžintinos paskolos, jeigu ūkio subjektas gali garantuoti, kad bus įvykdytos visos paskolos panaudojimo sąlygos ir jos grąžinti nereikės. Tikslinių įnašų pavyzdžiai gali būti gauta parama išlaidų sąmatoje numatytiems tikslams įgyvendinti, tiksliniai įnašai namo remontui bei renovacijai, parama renginiui organizuoti.

Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti, keičiasi tik finansavimo straipsnis: didėja dotacija, mažėja tikslinis finansavimas.

Ūkio subjektas gali būti finansuojamas ir kitais būdais, nepriskirtiniais dotacijai, tiksliniams įnašams. Tokio finansavimo pavyzdys gali būti prekių teikimas, kai davėjas nustato jų panaudojimo tikslą, aukų skyrimas ar kita parama, kai davėjas nenurodo jų konkretaus panaudojimo tikslo. Jeigu davėjas nenurodo paramos panaudojimo tikslo, ūkio subjektas su šia parama gali elgtis savo nuožiūra.

Parama, gauta nurodžius arba nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tokia pat tvarka kaip tiksliniai įnašai. Parama, gauta prekėmis, įvertinama tikrąja verte ir rodoma kaip atsargos. Tokia parama pripažįstama panaudota (sąnaudos pripažįstamos kompensuotomis) tą ataskaitinį laikotarpį, kurį gautos atsargos sunaudojamos.

Jei padaromos sąnaudos, kurios pagal pasirašytą sutartį bus apmokamos iš tikslinio finansavimo sumų, tačiau finansavimo sumos dar negautos, vertinama finansavimo sumų gavimo tikimybė:

jei pelno nesiekiantis juridinis asmuo turi pasirašytą sutartį ar kitą dokumentą, kuriuo patvirtinama, kad lėšos bus gautos, padarytų sąnaudų suma pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos finansavimo pajamos ir gautinos finansavimo sumos;

jei pelno nesiekiantis juridinis asmuo neturi pasirašytų sutarčių ar kitų dokumentų, kuriais patvirtinama, kad finansavimo sumos bus gautos, registruojamos sąnaudos, tačiau finansavimo pajamos nepripažįstamos ir gautinos finansavimo sumos neregistruojamos.

Jei sąnaudos padarytos einamąjį ataskaitinį laikotarpį, o finansavimo sumos šioms sąnaudoms kompensuoti gautos kitą ataskaitinį laikotarpį ir gautinų finansavimo sumų pelno nesiekiantis juridinis asmuo nebuvo užregistravęs, nes neturėjo patikimų dokumentų, kuriais patvirtinama, kad jos bus gautos, gavus finansavimo sumas, jos iš karto panaudojamos ir pripažįstamos finansavimo pajamomis.

Paslaugomis (tarp jų ir savanorių darbu) gautos paramos vertė įvertinama suma, kurią ūkio subjektas turėtų sumokėti, jei tas paslaugas pirktų, ir rodoma aiškinamajame rašte. Paslaugomis arba savanorių darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

13) Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Įsipareigojimai gali atsirasti dėl sutarčių sąlygų arba kaip įstatymų nustatyti reikalavimai.

Įsipareigojimai:

gavus banko paskolą, atsiranda įsipareigojimas grąžinti paskolą;

įsigijus prekių arba gavus paslaugų, jeigu už jas dar nesumokėta, atsiranda mokėtina suma;

gavus avansą, atsiranda įsipareigojimas suteikti paslaugą;

gavus išsimokėtinai turto, atsiranda įsipareigojimas per sutartyje numatytą laikotarpį sumokėti pinigus ir palūkanas;

pagal mokesčių įstatymus mokesčių mokėtojams atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius;

pagal Darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas darbuotojams mokėti atlyginimą.

Įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes:

ilgalaikiai įsipareigojimai;

trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos ūkio subjektas turės įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai laikotarpį nuo finansinės būklės ataskaitos (balanso) sudarymo datos. Ilgalaikiai įsipareigojimai apima ūkio subjekto įsiskolinimus bei įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Ilgalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriamos trumpalaikės paskolos, jeigu jų grąžinimo terminas pratęstas arba yra sudaryta pakartotinio finansavimo sutartis ilgesniam nei vienerių metų laikotarpiui.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos ūkio subjektas turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos (balanso) sudarymo datos. Trumpalaikiai įsipareigojimai apima ūkio subjekto įsiskolinimus bei įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių įsiskolinimų ir įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta (įvykdyta) per vienerius metus.

Trumpalaikio įsipareigojimo pavyzdys gali būti atostoginių kaupimas darbuotojams, t. y. įsipareigojimas suteikti darbuotojams apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Įsipareigojimo suma nustatoma atlikus uždirbtų ir nepanaudotų atostogų dienų inventorizaciją. Nustačius kiekvieno darbuotojo nepanaudotų atostogų dienų skaičių ir padauginus jį iš jo darbo dienos atlyginimo, nustatomas įsipareigojimas darbuotojams.

Priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, kredito įstaigoms, biudžetui, darbuotojams) ir įvykdymo trukmės įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose jų atsiradimo metu arba tuoj pat po jų atsiradimo.

14) Pajamų ir sąnaudų apskaita

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamomis nepripažįstamos avansu gautos sumos ir išankstiniai apmokėjimai. Per ataskaitinį laikotarpį gauti pinigai, kurie nelaikomi šio laikotarpio pajamomis, yra įrašomi kaip įstaigos įsipareigojimai klientui suteikti paslaugas ateityje. Baudos, delspinigiai, susiję su pavėluotais atsiskaitymais ir kitomis netesybomis, pajamomis pripažįstami gavus pinigus.

Sąnaudos – tai įstaigos turto sumažėjimas arba įsipareigojimų padidėjimas siekiant uždirbti pajamų per ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudos apskaitomos jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į sumokėjimo laiką.

Kitos veiklos pajamos – tai ilgalaikio turto perleidimo pelnas, kitos netipinės veiklos pajamos: finansavimo pajamos (gauta parama), abejotinų skolų nurašymo pajamos, žalos kompensavimo pajamos.

Įstaigos tipinės veiklos pajamos yra socialinių paslaugų nesusijusių su apgyvendinimu su pagyvenusiais asmenimis jų namuose pajamos. Pajamų dydį sudaro tikroji vertė, atsižvelgiant į suteiktas nuolaidas.

Taikant apskaitos kaupimo principą, pajamos lyginamos su išlaidomis, kurios buvo padarytos uždirbant šias pajamas. Sąnaudos ir pajamos, atsirandančios kartu iš vieno sandorio ar įvykio, pripažįstamos to paties ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ir pajamomis. Sąnaudos, kurios tiesiogiai nesusijusios su atitinkamomis pajamomis, įrašomos į sąnaudas nedelsiant. Sąnaudos, skirtos būsimoms pajamoms uždirbti, apskaitoje pateikiamos kaip turtas.

Sąnaudos įstaigoje grupuojamos į šias grupes: paslaugų savikaina, veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos išlaidos, susijusios su visa tipine įstaigos veikla per ataskaitinį laikotarpį, neatsižvelgiant į pardavimų apimtį. Šiai grupei priskiriamos sąnaudos: nuomos, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, nematerialiojo turto amortizacijos, darbo užmokesčio, socialinio draudimo, draudimo, teisinės, konsultacinės, komandiruočių, pašto, ryšio, reklamos, reprezentacinės,

transporto išlaikymo, kanceliarinės, suteiktos paramos, labdaros ir kitos sąnaudos. Veiklos mokesčių sąnaudos apskaitomos atskirai, atskaitomybėje priskiriamos prie veiklos sąnaudų.

Kitos veiklos sąnaudų straipsniuose parodoma ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiama įtaka, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios mokėti palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos, nesusijusios su tipine ūkio subjekto veikla.

Ūkio subjekto pinigais, prekėmis ar paslaugomis suteikta labdara ir parama priskiriama ūkio subjekto veiklos sąnaudoms ir rodoma Veiklos rezultatų ataskaitos atskirame straipsnyje. Prekėmis ir paslaugomis suteikta labdara ir parama rodoma jų savikaina.

III. PASTABOS

Įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose pateikiamos ataskaitinio laikotarpio sumos. Pastabos numeris nurodomas prie finansinės ataskaitos straipsnio, kurį jį paaiškina.

III.1 Ilgalaikis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio turto neturėjo.

III.2 Trumpalaikis turtas

Straipsniai	2021 12 31	2020 12 31	Pokyčiai (Eur.)
Pirkėjų įsiskolinimas	1434	1798	-364
Kitos gautinos sumos	2229	3178	-949
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	24880	15281	9599
Viso:	28543	20257	8286

III.3 Nuosavas kapitalas

Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 27955 Eur. Įstaigos steigėjo įnašas - 50 eurų. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 8673 eurų, ankstesnių metų – 19232 eurai.

Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (Eur.)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	19232
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	8673
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	
įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostolis)	27905
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	27905

III.4 Dotacijos, subsidijos

Per ataskaitinį laikotarpį gautos paramos suma 426 eurais. Iš fizinio asmens gautos paramos suma 160 eurų, kitas finansavimo šaltinis – fizinių asmenų pajamų mokesčio dalis, kurią sudaro 266 eurais. Įstaigos veikloje dalyvavo 1 savanoris. Gautos paramos/kito finansavimo likučio nėra.
Per ataskaitinį laikotarpį paskirta subsidijos suma 55850 eurų : darbo užmokesčio sąnaudoms kompensuoti 55600 eurų, 250 eurų kitoms sąnaudoms. Gautinas subsidijos likutis metų pabaigai 2229 eur.

III.5 Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	2021 12 31	2020 12 31	Pokyčiai (Eur.)
<i>Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai</i>	0	0	0
<i>Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:</i>	588	975	-387
-Skolos tiekėjams	128	560	-432
-Mokėtinas pelno mokestis	460	546	-86
-Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		-131	131
Viso:	588	975	-387

III.6 Pajamos

Straipsniai	2021 12 31	2020 12 31	Pokyčiai (Eur.)
<i>Suteiktų paslaugų pajamos</i>	125884	78479	47405
<i>Kitos veiklos pajamos:</i>	426	1766	-1340
-Gauta parama	426	231	195
-Gauta subsidija „mikroįmonėms“		1535	-1535
Viso:	126310	80245	46065

III.7 Sąnaudos

Straipsniai	2021 12 31	2020 12 31	Pokyčiai (Eur.)
<i>Suteiktų paslaugų savikaina</i>	48422	44028	4394
<i>Veiklos sąnaudos:</i>	68755	25113	43642
-Reklamos ir reprezentacinės sąnaudos	423	361	62
-Darbuotojų iškaikymo sąnaudos	57885	18535	39350
-Transporto sąnaudos	2432	1827	605
-Kitos sąnaudos	8015	4390	3625
Viso:	117177	69141	48036

Direktorė
Sigutė Salomėja Štengerienė

Vyr.buhalterė pagal IVVP Elvyra Jarašienė