

VŠĮ Socialinis Architektas

2021 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 m. kovo 31 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys

VŠĮ Socialinis Architektas įregistruota 2011 metais gegužės mėn. 10 d. Vilniaus miesto savivaldybėje. Įmonės kodas – 302625644. Ne PVM mokėtoja. Buveinė - Vilnius, Vytauto g.30-5.

2. Finansiniai metai

VŠĮ Socialinis Architektas finansiniai metai trunka 12 mėnesių kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie įstaigos filialus ir atstovybes

VŠĮ Socialinis Architektas neturi nei filialų, nei atstovybių.

4. Informacija apie įstaigos dukterines įmones

VŠĮ Socialinis Architektas neturi dukterinių įmonių.

5. Informacija apie darbuotojus

VŠĮ Socialinis Architektas 2021 m. dirbo du darbuotojai.

6. Vykdoma veikla

VŠĮ Socialinis Architektas yra pelno nesiekianti organizacija, kurios tikslas tenkinti visuomeninius, socialinius poreikius, vykdyti visuomenei naudingą veiklą, teikti jaunimo švietimo paslaugas.

II. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ Socialinis Architektas apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaudamasi šiais Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę reglamentuojančiais aktais:

- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 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“ (Žin.,2004, Nr.171-6342);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu Nr.IX-574 (Žin.,2001, Nr.99-3515);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, apibrėžiančiais apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą bei pateikimą.

Apskaita tvarkoma dvejybiniais įrašais. Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – Eurą, o valiutinėms operacijoms – ir kitą

valiutą. Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas LR teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo dieną. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus - ir lietuvių, ir užsienio kalba.

VŠĮ Socialinis Architektas yra Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo nustatyta tvarka įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo.

VŠĮ Socialinis Architektas tvarkant apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: įmonės principu, veiklos tęstinumo principu, periodiškumo principu, pastovumo principu, piniginio mato principu, kaupimo principu, palyginimo principu, atsargumo principu, neutralumo ir turinio svarbos principais.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus - ir lietuvių, ir užsienio kalba. Gauti užsienio kalba dokumentai, prireikus, turi būti išversti į lietuvių kalbą.

Buhalterinė apskaita tvarkoma, vadovaujantis vadovo įsakymu patvirtintu sąskaitų planu, kuris pridedamas apskaitos politikos prieduose. Sąskaitų planas metų eigoje negali būti iš esmės keičiamas, nebent to reikalautų pasikeitę Lietuvos Respublikos apskaitą reglamentuojantys įstatymai ir nutarimai. Sąskaitų planas metų eigoje gali būti papildomas naujomis sąskaitomis.

1.Nematerialiojo turto apskaita

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka šiuos nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- VŠĮ Socialinis Architektas pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos;
- turto įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- VŠĮ Socialinis Architektas gali tuo turto disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Būsimą ekonominę naudą, gaunamą iš nematerialiojo turto, gali sudaryti paslaugų pardavimo pajamos, išlaidų sumažėjimas ar kita nauda, gaunama iš VŠĮ Socialinis Architektas naudojamo nematerialiojo turto.

VŠĮ Socialinis Architektas galimybė kontroliuoti nematerialųjį turtą ir jo teikiamą ekonominę naudą gali būti išreikšta juridinėmis teisėmis juo naudotis. Tai gali būti autorių ar panašios teisės.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma, įskaitant muitus ir kitus negražinamus mokesčius. Turto įsigijimo savikainai gali būti priskiriamos ir kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos. Tai gali būti atlyginimas už teises paslaugas.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė nenustatoma.

Balanse nematerialusis turtas rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus amortizacijos sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Nematerialiojo turto naudojimo išlaidos priskiriamos to laikotarpio, kuri jos buvo patirtos, sąnaudomis. Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos jį įsigijus, turi būti pripažįstamos sąnaudomis tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos patiriamos.

Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama amortizacijos sąnaudomis kiekvieną atskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos po jo įsigijimo ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos po jo nurašymo arba pardavimo ir tada, kai visa nematerialiojo turto vertė perkeliama į sąnaudas.

Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas, remiantis ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvais (metais) (pagal LR 2004 m. gruodžio 20 d. pelno mokesčio įstatymo Nr.IX-675 1 priedėlį).

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) skaičiavimo metodą.

Praradus ar nurašius nevysiškai amortizuotą nematerialųjį turtą, pripažįstami turto nurašymo nuostoliai, kurie veiklos rezultatų ataskaitoje parodomi kaip veiklos sąnaudos.

2. Materialiojo turto apskaita

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

- ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, VŠĮ Socialinis Architektas nusistatytą kiekvienai turto grupei;
- perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu, t.y. VŠĮ Socialinis Architektas įgyja teisę valdyti, naudoti materialųjį turtą ir juo disponuoti, tampa atsakingu už šį turtą ir jam priklauso materialiojo turto teikiama nauda.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialusis turtas rodomas balansine verte, lygia likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukaupta per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą įskaitomos šios iki jo naudojimo pradžios susidariusios išlaidos.

Palūkanos į ilgalaikio turto įsigijimo savikainą neįskaitomos. Jos pripažįstamos atitinkamų laikotarpių sąnaudomis.

Kiekvieno materialiojo turto vieneto naudojimo pradžia įforminama ilgalaikio materialiojo turto įvedimo į eksploataciją aktu.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas, remiantis ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvais (metais) (pagal LR 2004 m. gruodžio 20d. pelno mokesčio įstatymo Nr.IX-675 1 priedėlį).

Turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 500 Eur. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos po jo perdavimo naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos po jo nurašymo, pardavimo ar kitokio perleidimo ir tuo atveju, kai visa naudojimo ilgalaikio materialiojo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į sąnaudas.

3. Atsargų, išankstinių apmokėjimų apskaita

Atsargos - tai trumpalaikis turtas, kurį VŠĮ Socialinis Architektas sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus.

Atsargoms VŠĮ Socialinis Architektas priskiriama:

- kanceliarinės prekės;
- kuras;
- popierius;
- knygos;
- prekės, skirtos perparduoti;
- valymo priemonės.
- trumpalaikis turtas.

Atsargos perkamos pagal poreikį ir nurašomos taikant FIFO metodą.

Išankstinius apmokėjimus už prekes ir paslaugas sudaro šių prekių ir paslaugų tiekėjams iš anksto sumokėtos sumos.

Kai tik išaiškėja, kad Įmonei nebus pristatytos atsargos ar nebus atlikti darbai arba suteiktos paslaugos pagal sumokėtus išankstinius apmokėjimus, tuomet yra įvertinamas ir apskaitomas išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas.

4. Finansinio turto apskaita

(ilgalaikis finansinis turtas, per vienerius ir po vienerių metų gautinos sumos, kitas trumpalaikis turtas ir pinigai)

Kitas finansinis turtas - per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, terminuoti indėliai, pinigai ir jų ekvivalentai- priskiriami trumpalaikiam finansiniam turtui.

Per vienerius metus gautinas sumas ir po vienerių metų gautinas sumas sudaro nuomininkų įsiskolinimas už jiems suteiktas paslaugas, gautinos sumos iš ES fondų, gautini mokesčiai ir kitos gautinos sumos, tokios kaip biudžeto ar Sodros skolos VŠĮ Socialinis Architektas , iš atskaitingų asmenų gautinos sumos, kitų pirkėjų įsiskolinimai ir pan.

Gautinos sumos apskaitoje parodomos jų atsiradimo dienos verte. Nustatant skolų grynąją vertę, kasmet atliekamas skolų suderinimas ir įvertinamas kiekvienos skolos grąžinimo pagrįstumas. Finansinėje atskaitomybėje gautinos skolos parodomos grynąją verte, tai yra atėmus beviltiškas ir abejotinas skolas. Gautinos skolos pripažįstamos abejotinomis, jei jos negrąžinamos ilgiau kaip 12 mėnesių po skolos grąžinimo termino pabaigos.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentams priskiriamos trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga, taip pat terminuoti indėliai.

5. Nuosavo kapitalo apskaita

VŠĮ Socialinis Architektas tinklas nuosavą kapitalą sudaro sukauptas veiklos rezultatas .

VŠĮ Socialinis Architektas veiklos rezultatas - VŠĮ Socialinis Architektas uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Finansinėje atskaitomybėje praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų veiklos rezultatui.

6. Dotacijų ir tikslinio finansavimo apskaita

VŠĮ Socialinis Architektas finansavimo būdai:

- dotacijos;
- tiksliniai įnašai;
- parama;
- kitos teisėtai gautos lėšos.

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

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, ES, 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:

- tikslinių įnašų gavėjas pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas;
- yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad tiksliniai įnašai bus gauti.

Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais ir kompensuojančiais sąnaudas tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patirta sąnaudų įgyvendinant numatytą VŠĮ Socialinis Architektas įstatuose veiklą.

Nepanaudotų lėšų likutis perkeliamas į sekantį finansinį laikotarpį.

Tiksliniams įnašams taip pat priskiriama gauta parama. VŠĮ Socialinis Architektas gali gauti paramą prekėmis, paslaugomis ir pinigais. Parama, gauta nurodžius arba nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Finansavimo lėšos registruojamos kaip gautinos, turint patikimų įrodymų apie šių lėšų skyrimą. Gaunamos finansavimo lėšos kaupimo principu registruojamos kaip gautos, žinant gautą sumą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautų finansavimo lėšų suma mažinamos sąnaudos, patirtos su programos, kuriai skiriamas finansavimas, įgyvendinimu.

7. Įsipareigojimų apskaita

Įsipareigojimas yra priskiriamas trumpalaikiams įsipareigojimams, jeigu tikimasi, kad bus padengtas per dvylika mėnesių nuo balanso datos VŠĮ Socialinis Architektas įprastinio veiklos ciklo metu. Visi kiti įsipareigojimai yra priskiriami ilgalaikiams įsipareigojimams.

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

- gavus banko paskolą, atsiranda įsipareigojimas ją gražinti;
- įsigijus prekių arba gavus paslaugų, jei už jas dar nesumokėta, atsiranda mokėtina suma. Mokėtinos skolos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte;
- gavus avansą, atsiranda įsipareigojimas suteikti paslauga;
- pagal mokesčių įstatymus VŠĮ Socialinis Architektas atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius, įsipareigojimas mokėti PVM mokestį atsiranda kai VŠĮ Socialinis Architektas įsiregistruoja PVM mokėtoju ir teikia prekes ar paslaugas už atlygį;
- pagal Darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas mokėti darbuotojams atlyginimus;
- įsipareigojimas suteikti darbuotojams apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Gauti išankstiniai apmokėjimai pripažįstami VŠĮ Socialinis Architektas įsipareigojimu kol VŠĮ Socialinis Architektas nesuteiks paslaugų arba nepatieks prekių, už kurias šios sumos buvo gautos.

8. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas apskaitoje

8.1. Pajamų pripažinimas

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis (išskyrus įstatymo numatytus atvejus).

Pajamų apskaitai skirta 5 sąskaitų plano klasė.

Paslaugų pardavimo pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, kai paslaugos yra suteiktos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Jei kyla abejonų ar bus gauta į pajamas įtraukta suma, tada skolų suma, kurios nesitikima gauti, įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio sąnaudas, neatsižvelgiant į tai, kurį laikotarpį (ankstesnį ar ataskaitinį) pajamos buvo pripažintos.

Kai paslaugų teikimo sandoris užbaigiamas tą patį laikotarpį, kurį buvo pradėtas, pajamos pripažįstamos tą patį laikotarpį ir įvertinamos sutartyje nurodyta suma.

Kai pagal paslaugų teikimo sandorį paslaugos teikiamos ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį, pajamos proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, kurių metu buvo teikiamos paslaugos.

8.2. Sąnaudų pripažinimas

VŠĮ Socialinis Architektas , atsižvelgdamas į savo veiklos specifiką, savarankiškai pasirenka paslaugų ir produkcijos savikainos skaičiavimo metodą ir sąnaudų priskyrimą VŠĮ Socialinis Architektas veiklos atskiriems tikslams ir programoms įgyvendinti bei ūkinei-komercinei veiklai vykdyti.

Sąnaudos, susijusios su VŠĮ Socialinis Architektas veiklos, numatytos įstatuose, įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra patirtos.

VŠĮ Socialinis Architektas grupuoja su savo veikla susijusias sąnaudas pagal patvirtintą sąskaitų planą, kurio 6 klasės sugrupuotos sąskaitos atitinka VŠĮ Socialinis Architektas išlaidų straipsnius.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje kaip turtas. Turto dalis, skirta pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, priskiriama sąnaudoms nurodytaisiais laikotarpiais.

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos turi būti patikimai įvertintos tikrąja verte.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos bendrosios ir administracinės sąnaudos kurios, nepriskiriamos suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainai.

Kitoms sąnaudoms priskiriamos bendrosios, administracinės ir veiklos sąnaudos kurios, nepriskiriamos suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainai ar veiklos sąnaudų grupei.

Veiklos sąnaudos finansiniam laikotarpiui pasibaigus paskirstomos, sąnaudos, tiesiogiai susijusios su ūkine-komercine veikla priskiriamos suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainai; sąnaudos, tiesiogiai susijusios su projektine veikla priskiriamos kitoms veikloms.

9. Veiklos rezultatas

Veiklos rezultatas nustatomas laikantis išvardintų pajamų ir sąnaudų pripažinimo nuostatų.

VŠĮ Socialinis Architektas veiklos rezultatas parodomas Veiklos rezultatų ataskaitoje, kurioje uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį pajamos palyginamos su sąnaudomis, patirtomis per tą patį ataskaitinį laikotarpį.

III. PASTABOS

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – 120 936 Eur, iš jų:
120 936 Eur - tai gautinas finansavimas įgyvendinus projektą.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų likučiai AB SEB banko sąskaitose -22 188 Eur.

Kapitalas ir rezervai

Rezervai – nesudaromi.

Ataskaitinių metų grynas veiklos rezultatas pelnas - 64 849 Eur.

Dotacijos ir subsidijos

Tiksliniai įnašai , dotacijos buvo gautos per 2021 metus sumoje - 83 252 Eur.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Tai mokėtini mokesčiai, skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos:

	(Eur)
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Finansiniai metai
Gauti išankstiniai apmokėjimai	4296
Kiti įsipareigojimai	18314
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	
Iš viso:	22610

Pajamos, sąnaudos

2021 m. VŠĮ Socialinis Architektas visos gautos pajamos iš komercinės veiklos už suteiktas paslaugas buvo lygios 45 070 Eur, gauta tikslinio finansavimo projekto metu – 124 409 Eur.

2021 m. VŠĮ Socialinis Architektas patyrė 158 384 Eur sąnaudų pajamoms uždirbti . Jos skirstomos taip:

SĄNAUDOS	158 384
Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina	146620
Kitos sąnaudos	
Veiklos sąnaudos	11764
- darbuotojų išlaikymo	11764
- nusidėvėjimo (amortizacijos)	
- patalpų išlaikymo	
- ryšių	
- transporto išlaikymo	
- kitos veiklos	
- suteiktos labdaros, paramos	

Ataskaitinių metų veiklos rezultatas

Įstaigos 2021 m. grynasis veiklos rezultatas pelnas – 10 935 Eur.

Pobalansiniai įvykiai

Esminių ar reikšmingų pobalansinių įvykių, dėl kurių reikėtų tikslinti ar keisti 2021 metų finansines ataskaitas, neįvyko.

Direktorius

Petras Mereckas