

VŠĮ SOCIALINIS ARCHITEKTAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 m.

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, Vilnius, LT-08122, Lietuva.

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 dukterinių įmonių.

5. Informacija apie darbuotojus

VŠĮ Socialinis Architektas 2022 m. metų pradžioje ir pabaigoje dirbo du darbuotojai.
2022 m. įstaiga turėjo 26 savanorius.

6. Svarbios sąlygos, kuriomis dirba, VŠĮ Socialinis Architektas ir kurios gali paveikti plėtrą

VŠĮ Socialinis Architektas finansinė investicinė aplinka per 2022 metus nekito.
2022 m. VŠĮ Socialinis Architektas steigėjas nesikeitė.

7. Techniniai- technologiniai veiksniai

VŠĮ Socialinis Architektas turimas ilgalaikis turtas, įvertinus jo fizinį ir moralinį nusidėvėjimą, atitinka šiandienius reikalavimus.

8. Vykdoma veikla

VŠĮ Socialinis Architektas yra pelno nesiekianti, NVO ir paramos gavėjo statusą turinti organizacija, kurios tikslas tenkinti visuomeninius, socialinius poreikius, vykdyti visuomenei naudingą veiklą, teikti jaunimo ir vyresnio amžiaus asmenų švietimo paslaugas. VŠĮ Socialinis Architektas vykde MTEPI tyrimų darbus.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

- Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės ataskaitos sudarymo ir pateikimo taisyklėmis;
- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu ;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, apibrėžiančiais apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą bei pateikimą.

Apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu. 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 finansines ataskaitas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: įmonės principu, veiklos tęstinumo principu, periodiškumo principu, pastovumo principu, piniginių matavimų principu, kaupimo principu, palyginimo principu, atsargumo principu, neutralumo ir turinio svarbos principais.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prirėikus- ir lietuvių, ir užsienio kalba. Gauti užsienio kalba dokumentai, prirėikus, 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:

- pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos;
- turto įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- gali tuo turtu 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 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 negrąžinamus mokesčius. Turto įsigijimo savikainai gali būti priskiriamos ir kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos. Tai gali būti atlyginimas už teisinę paslaugą.

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 naudingą 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 neviseškai amortizuotą nematerialųjį turtą, pripažįstami turto nurašymo nuostoliai, kurie veiklos rezultatų atskaitoje 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, nusistatytą kiekvienai turto grupei;
- perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu, t.y. 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, sukauptą per visą jo naudingą 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 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. 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 išigytas 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 įstatuose viešųjų įstaigų 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.

8. 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 įstaigai atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius, įsipareigojimas mokėti PVM mokesčių atsiranda kai įstaiga išregistruoja 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 įsipareigojimu kol įstaiga nesuteiks paslaugų arba nepatiks prekių, už kurias šios sumos buvo gautos.

9. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas apskaitoje

9.1. 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 abejonių 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 sandartyje nurodyta suma.

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

9.2. Sąnaudų pripažinimas

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

Sąnaudos, susijusios su 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 klases sugrupuotos sąskaitos atitinka 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 ūkinei-komercinei veikla priskiriamos suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainai; sąnaudos, tiesiogiai susijusios su projektine veikla priskiriamos kitoms veikloms.

10. Veiklos rezultatas

Veiklos rezultatas nustatomas laikantis išvardintų pajamų ir sąnaudų pripažinimo nuostatų.

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

III. PASTABOS

Ilgalaikis turtas

VŠĮ Socialinis Architektas materialus ilgalaikis turtas atvaizduojams finansinėje ataskaitoje likutine balansine verte kuri, atskaičius nudidevėjimą, yra 12 923 Eur.

Trumpalaikis turtas

Atsargos, išankstiniai apmokėjimai, nebaigtos vykdyti sutartys – 11 313 Eur.
Kitos gautinos sumos – 45 259 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų likučiai AB SEB banko sąskaitoje – 3 696 Eur..

Kapitalas ir rezervai

Rezervai – nesudaromi.
Ataskaitiniais 2022 metais veiklos grynasis rezultatas- 4 334 Eur.
Sukauptas veiklos pelnas- perviršys- 69 150 Eur.

Įsipareigojimai

VŠĮ Socialinis Architektas 2022.12.31 d. skolos, kurių mokėjimo terminas, dar nebuvo suėjęs: tiekėjams- 1 874 Eur., VMI pelno mokestis – 272 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai- 1 636 eur.

Pajamos

VŠĮ Socialinis Architektas 2022 metais gavo pajamų už suteiktas neformalaus švietimo paslaugas – 91 806 Eur. VŠĮ Socialinis Architektas gautos finansavimo pajamos sudaro 116 393 Eur, t.sk gauta parama (subsidija) -10 000Eur.

Sąnaudos

VŠĮ Socialinis Architektas patirtos suteiktų paslaugų sąnaudos 2022 m. sudarė 150 444 Eur, kitų sąnaudų patirta 9 410 Eur, veiklos sąnaudos sudarė- 43 738 Eur. Viso ataskaitiniais finansiniais metais patirta sąnaudų už 203 592 Eur.

Pobalansiniai įvykiai

Esminių ar reikšmingų pobalansinių įvykių, dėl kurių reikėtų tikslinti ar keisti 2022 metų VŠĮ „Socialinis Architektas“ finansines ataskaitas, neįvyko. Garantijų ir laidavimų tretiesiems asmenims įstaiga nesuteikė.

Direktorius

Petras Mereckas