

**Viešoji įstaiga „Vilties žiedas“
Įmonės kodas 135977640, Juozapavičiaus pr. 7C, Kaunas**

PAAIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2021 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2022-04-20

I. BENDROJI DALIS

VšĮ „Vilties žiedas“ (toliau įstaiga) įregistruota 2007 m. kovo mėn. 07 d. (registravimo pažymėjimo Nr. 058616). Įstaiga įsteigta fizinio asmens. Įstaigos registracijos kodas 135977640, PVM mokētojo kodas LT100004757114.

Įstaigos registracijos adresas: Juozapavičiaus pr. 7C, Kaunas.

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Pagrindinė įmonės veikla – Profesinės reabilitacijos ir profesinio mokymo teikimo paslaugos, socialinių paslaugų teikimas, ortopedijos technikos priemonių gamyba ir pritaikymas, projektinė veikla.

Sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitinių metų pabaigoje – 103.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis šiais Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu;
- kitais teisės aktais.

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos pagal Verslo apskaitos standartus.

2. Įstaigos apskaitos politika

Apskaita įstaigoje tvarkoma dvejybiniu įrašu.

Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant piniginį vienetą – eurą.

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 nustatyta 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.

2.1. Turto apskaitos politika

Istaigos turtas ir įsipareigojimai 2021 12 31 buvo įvertinti tikraja verte.

2.1.1. Turto įkainojimas finansinėse ataskaitose.

Istaigos turtas finansinėse ataskaitose įkainotas:

- a) ilgalaikis materialus turtas - įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą;
- b) atsargos - įsigijimo savikaina;
- c) gautinos sumos – grynaja verte, atėmus abejotinas skolas.

Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos politika.

Ilgalaikis nematerialus turtas

Ilgalaikiu nematerialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja. Nematerialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, jei pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos, jei turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė nei 100,00 Eur.

Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Balanse šis turtas parodomasis įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja. Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, jei pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos, jei turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė nei 500,00 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Balanse šis turtas parodomasis įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą.

Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas apskaičiuojamas ir pripažystamas atskiriems konkretiems turto objektams.

Ilgalaikis materialusis turtas bendrovėse yra riboto naudojimo laiko.

Nustatyti tokie ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes;

- 1) pastatai ir statiniai – 8-15;
- 2) mašinos ir įrengimai – 5;
- 3) transporto priemonės – 4-10;
- 4) kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai – 3-8;
- 5) kitas materialus turtas – 4.

Istaigoje naudojamas tiesiogiai proporcingsas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo metodas.

Pradėjus naudoti ilgalaikį materialujį turtą, nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

Nusidėvėjimo sąnaudos yra laikomos įstaigos veiklos sąnaudomis. Mašinų ir įrengimų, naudojamų ortopedijos technikos priemonių gamybai, nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamas parduotų prekių savikainai.

Ilgalaikio materialiojo turto eksplloatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms.

2.1.2. Trumpalaikio turto apskaitos politika.

Istaigoje trumpalaikiu turtu laikomas tokis turtas, kurį įstaiga sunaudoja pajamoms uždirbtį per vienerius metus arba naudoja ilgiau nei vienerius metus, bet jo įsigijimo vertė mažesnė už minimalią ilgalaikio turto vertę, bei per vienerius metus gautinas sumas.

Trumpalaikį turtą sudaro atsargos, išankstiniai mokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, kitas trumpalaikis turtas bei pinigai.

Atsargos apskaitoje registrojamos įsigijimo savikaina, o balanse parodomos įsigijimo savikaina arba grynaja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Vertės sumažėjimas pripažystamas ataskaitinio laikotarpio įmonės veiklos sąnaudomis.

Įsigijimo savikaina - sumokėta (mokėtina) pinigų suma ar sunaudoto turto, kuris naudojamas įsigijant ar gaminant turtą, vertę.

Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabentimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu išlaidos. I atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokesčis. Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registrojamos pirkimo dieną galiojančiu oficialiu Lietuvos Respublikos nacionalinės valiutos ir užsienio valiutos keitimo kursu.

Atsargos apskaitomos periodiškai, taikant FIFO būdą. Tai reiškia, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiau įsigytos arba pagamintos atsargos. Taikant FIFO būdą, daroma prielaida, jog pirmiausiai parduodamos arba sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, - tai reiškia, kad laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo vėliausiai įsigytos ar pagamintos.

Per vienerius metus gautinos sumos balanse parodos grynaja verte. Įvertinama ar yra abejotinų sumų. Neatgautinų sumų finansinių ataskaitų sudarymo dienai nenustatyta.

Ateinančio laikotarpio sąnaudos balanse parodos išankstinių mokėjimų straipsniuose.

2.2. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo politika

2.2.1. Įmonės pagrindinė veikla : Profesinės reabilitacijos ir profesinio mokymo paslaugų teikimas, socialinių paslaugų teikimas, ortopedijos technikos priemonių gamyba ir pritaikymas, projektinė veikla.

2.2.2. Pardavimo pajamos pripažystamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registrojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažystamas.

2.2.3. Sąnaudos pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo momentą.

Sąnaudos įvertinamos tikraja verte.

Paslaugų teikimo sąnaudos bendrovėje pripažystamos, registrojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpi, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

2.2.4. Finansinei veiklai priskiriama palūkanos, delspinigiai, valiutos kurso pasikeitimo rezultatas.

2.2.5. Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpi tiesiogiai mažinamas registrojant klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatą.

2.2.6. Įsipareigojimai pripažystami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievoles, kurios turi būti įvykdytos.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažystami.

Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažystami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

2.2.7. Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjimų pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtaisiais.

2.2.8. Finansinės ataskaitos koreguojamos, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų duomenims.

III. PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabos – tai reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnius aiškinančios lentelės (pažymos) ir tekstinė informacija.

1. Nematerialusis turtas

1.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto būklė ir jos kitimas per ataskaitinį laikotarpį, išskaitant šio turto amortizaciją parodytas 1 lentelėje „Ilgalaikis nematerialus turtas“.

1 lentelė

Ilgalaikis nematerialusis turtas						
Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	(Eur) Iš viso
Likutinė vertė 2020. gruodžio 31d.				303		303
a) Isigijimo savikaina 2020 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2021 m.: - turto isigijimas - kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-)				5998 2034		5998 2034 0 0
2021 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	8032	0	8032
b) Amortizacija 2020 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2021 m.: - finansinių metų amortizacija - atstatantieji išrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-)				5695 385		5695 385 0 0 0
2021 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	6080	0	6080
c) Vertės sumažėjimas 2020 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2021 m.: - finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantieji išrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto verės sumažėjimas(-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-)						0 0 0 0 0
2021 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0
d) Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. (a) - (b) - (c)	0	0	0	1952	0	1952

Taikomos ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes parodytos 2 lentelėje „Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normos“.

2 lentelė

Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normos	
Nematerialiojo turto grupės	Vidutinis amortizacijos laikotarpis metais
Plėtros darbai	3
Prestižas	15
Patentai, licencijos	3
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	4

2. Ilgalaikis materialusis turtas

2.1. Ilgalaikio materialiojo turto būklė ir jos kitimas per ataskaitinį laikotarpi, įskaitant šio turto nusidėvėjimą parodytas 3 lentelėje „Ilgalaikis materialusis turtas“.

2.2. Išeusto ilgalaikio materialiojo turto ataskaitiniai metais įmonėje nebuvo.

3 lentelė

Ilgalaikis materialusis turtas								(Eur)
Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Ne-baigtą statybą	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	0	860598	1077	69648	80082		0	1011405
a) Įsigijimo savikaina 2020 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2021 m.: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	0	1394731	14965	191131 410000	437926 67933 -2154			2038753 501993 -2154 0
2021 m. gruodžio 31 d.	0	1804731	14965	256910	461986		0	2538592
c) Nusidėvėjimas 2020 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2021 m.: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		534133 96350	13888 151	121484 13951 -2047	357844 26532			1027349 136984 0 -2047 0
2021 m. gruodžio 31 d.	0	630483	14039	133388	384376	0	0	1162286
d) Vertės sumažėjimas 2020 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2021 m.: - finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto verės sumažėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0 0 0 0 0
2021 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d)	0	1174248	926	123522	77610	0	0	1376306

2.3. Taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupės parodytos 4 lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos“. Įmonėje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto nėra.

4 lentelė

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo laikotarpis

Ilgalaikio materialiojo turto grupės *	Vidutinis nusidėvėjimo laikotarpis metais
Pastatai ir statiniai	15
Mašinos ir įrengimai	5
Transporto priemonės	6
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	6
Kitas materialusis turtas	4

* Turtas gali būti grupuojamas ir pagal funkcinę paskirtį.

2.4 Istaiga pagal nuomas sutartį naudojasi patalpomis, esančiomis:

- 1) Sodo g. 5, Utena;
- 2) Vaidoto g. 89, Kaunas
- 3) A. Juozapavičiaus 7C, Kaunas.

5 lentelė

Išsinuomotas ilgalaikis materialus turtas

Išsinuomoto turto pavadinimas	Nuomas mokesčiai, Eur	Nuomas laikotarpiai	Pastabos
Patalpos, esančios Sodo g. 5, Utena	810,93 Eur/mėn.	2013 01 01 - 2023 05 10	
Patalpos, esančios A.Juozapavičiaus pr.7C, Kaunas	2065,00 Eur/mėn.	2014 12 01 - 2025 12 31	
Patalpos, esančios Vaidoto g. 89, Kaunas	1176,47 Eur/mėn.	2015 01 01 - 2023 12 31	

3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

Įmonės atsargos 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 16.079 Eur, išankstiniai apmokėjimai 106.820 Eur, o būsimųjų laikotarpių sąnaudos 244.734 Eur. Informacija apie atsargas pateikiama 6 lentelėje.

6 lentelė

Atsargos	Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	(Eur)
a) Atsargų įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	19786	0	4849	2244	26879	
Finansinių metų pabaigoje	11664	0	0	4415	16079	
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0	
Finansinių metų pabaigoje					0	
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	11664	0	0	4415	16079	
Ikainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0	
Ikeistų atsargų vertė					0	
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0	

4. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 562.219 Eur. Iš jų 344.755 Eur sudarė pirkėjų įsisikolinimai ir 217.464 Eur kitos gautinos sumos per vienerius metus

5. Istaigos pelnas

Istaigos grynasis pelnas ataskaitiniai metais sudarė 17.716 Eur. Įmonės pelno (nuostolio) paskirstymo projektas parodytas 7 lentelėje "Pelno (nuostolio) paskirstymo projektas"

7 lentelė

Pelno paskirstymo projektas	Straipsniai	Suma, Eur
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaiga		1061532
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)		17716
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)		
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje		1079248
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		
Pervedimai iš rezervų		
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)		1079248
Pelno paskirstymas:		
- į privalomajį rezervą		
- į rezervą savoms akcijoms įsigyti		
- į kitus rezervus		
- dividendai		
- metinės išmokos (tantjemos) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kt.		
- kiti		
Likęs nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		1079248

6. Finansavimas

VšĮ „Vilties žiedas“ turinti socialinės įmonės statusą, 2021 m. gavo tikslinį finansavimą dalinai kompensuoti neįgaliųjų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas – 74.253 Eur. Viešoji įstaiga turinti paramos gavėjo statusą, gavo 2 proc. paramą, kuria sumažino įstaigos bendrasias veiklos sąnaudas 611 Eur. Įstaiga gavo subsidiją darbo užmokesčiui kaip įstaiga nukentėjusi nuo COVID – 8613 Eur. Gauta subsidija už prastovas – 50.036 Eur. Gauta dotacija palūkanoms - 10.097 Eur.

2020 metais vykdyti šie projektai:

- 1) Projektas „Atrask ir įvertink save darbinėje veikloje“. Išisavinta lėšų suma- 89.443 Eur.
- 2) Projekto „Nuo globos link galimybių: bendruomeninių paslaugų plėtra“ partneris vykdant priemonę „Pagalba priimant sprendimus“. Išisavinta lėšų suma – 304.278 Eur.
- 3) Projekto „Nuo globos link galimybių: bendruomeninių paslaugų plėtra“ partneris vykdant priemonę „Idarbinimas su pagalba“. Išisavinta lėšų suma – 208.200 Eur.

7. Įstaigos įsipareigojimai

7.1. Įstaigos įsipareigojimai pagal įsiskolinimų padengimo laikotarpį parodyti 8 lentelėje „Įmonės įsipareigojimų būklė“.

8 lentelė

Įmonės įsipareigojimų būklė (Eur)			
Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	per vienerius finansinius metus	po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	po penkerių metų
Finansinės skolos:			
(tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms)			
a) praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	36520	0
b) finansinių metų pabaigoje	0	459432	0
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai:			
a) praėjusių finansinių metų pabaigoje		36520	
b) finansinių metų pabaigoje		459432	
2. Kredito įstaigoms:			
a) praėjusių finansinių metų			
b) finansinių metų pabaigoje			
3. Kitos finansinės skolos:			
a) praėjusių finansinių metų			
b) finansinių metų pabaigoje			
Kitos skolos:			
a) praėjusių finansinių metų pabaigoje	69852	0	
b) finansinių metų pabaigoje	57942	0	
Iš viso:			
a) praėjusių finansinių metų pabaigoje	69852	36520	0
b) finansinių metų pabaigoje	57942	459432	0

8. Pajamos

2021 metais įstaiga gavo pajamų iš veiklų, nurodytų 9 lentelėje

9 lentelė

Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Profesinė reabilitacija	152726	67626
Ortopedijos technikos priemonių gamyba ir jų pritaikymas	7541	49394
Kitos suteiktos paslaugos	900045	368896
Kitos pajamos	3798	4837
Iš viso:	1064110	490753

Generalinė direktorė

dr. Jūratė Savickienė

Vyr. buhalterė

Ainė Piliponė

