



Išminties erdvės

Viešoji įstaiga „Išminties erdvės“
Įmonės kodas 304418039, Rugių g. 18-27, Vilnius

PATVIRTINTA : 2024-04-30

2023 m. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Viešoji įstaiga „Išminties erdvės“ buvo įregistruota 2016 m. spalio 31 d. Įmonės steigėjai- 3 fiziniai asmenys.
Įstaigos kodas 304418039, buveinės adresas- Rugių g. 18-27, Vilnius. Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre. Veiklos laikotarpis neribotas

2. Finansiniai metai

Viešoji įstaiga „Išminties erdvės“ finansiniai metai prasideda sausio 01 ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Bendrovės veikla ir jos apibūdinimas

Viešoji įstaiga „Išminties erdvės“ yra nesusijusi su apgyvendinimu socialinio darbo veikla (88990000)

Įmonė turi 3 vaikų dienos centrus „Ateities vaikai“, „ Išmintingieji“ ir „Baltupiečiai“ Vilniuje. Juos finansuoja Socialinės ir darbo apsaugos ministerija, rėmėjai bei paramos teikėjai, įmonė. Kita įmonės veikla susijusi su projektine veikla bei stovyklų, renginių organizavimu.

4. Darbuotojų skaičius

VšĮ „Išminties erdvės“ 2022-12-31 dienai dirbo 11 darbuotojų , o 2023-12-31 dirbo 9 darbuotojai. Įstaigos organai:

Visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienas asmenis valdymo organas – Įstaigos vadovas (direktorius).

2023-01-01 dalininkai- 3 fiziniai asmenys, kurių įnašų suma po 30,0 Eur.

2023-12-31 dalininkai- 3 fiziniai asmenys, kurių įnašų suma po 30,0 Eur . Pokyčių nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Viešoji įstaiga „Išminties erdvės“ atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais ir Verslo apskaitos standartais.
*Nematerialusis turtas.

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Patentai, licencijos	5
2.	Programinė įranga	3

*Ilgalaikis materialusis turtas.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir minimali kiekvienos grupės turto vertė:

Eil. nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Minimali vertė (Lt)
1.	Pastatai ir statiniai	nenustatoma
1.1	Gamybiniai pastatai	nenustatoma
1.2	Administraciniai pastatai	nenustatoma
2.	Mašinos ir įrengimai	2 000
2.1	Spausdinimo linija	2 000
2.2	Metalo pjovimo staklės	2 000
3.	Įranga, prietaisai ir įrenginiai	500
3.1	Matavimo prietaisai	500
3.2	Elektroninės apsaugos sistemos	500

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

Likvidacinė vertė nenustatoma. Nustatytas toks kiekvienos turto grupės turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Pastatai ir statiniai	50 – 75
1.1	Gamybiniai pastatai	50
1.2	Administraciniai pastatai	75
2.	Mašinos ir įrengimai	10 – 15
2.1	Spausdinimo linija	10
2.2	Metalo pjovimo staklės	15
3.	Įranga, prietaisai ir įrenginiai	5 – 6
3.1	Matavimo prietaisai	6
3.2	Elektroninės apsaugos sistemos	5

*Finansinis turtas.

Gautinos sumos.

Po vienerių metų gautinos sumos pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas amortizuota savikaina. Per vienerius metus gautinos sumos pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina atėmus abejotinas skolas. Abejotinų skolų suma nustatoma pagal skolų amžių. Abejotinomis pripažįstamos skolos, kurios neapmokamos per 6 mėnesius nuo jų atsiradimo.

Skolos vertybiniai popieriai

Skolos vertybiniai popieriai priskiriami turtui, laikomam iki išpirkimo, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o balanse parodomi amortizuota savikaina.

Kitų įmonių akcijos

Įsigytos kitų įmonių akcijos, kurios nesuteikia reikšmingos įtakos ar kontrolės, priskiriamos skirtam parduoti turtui ir pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas tikrąja verte.

Pinigų ekvivalentai.

Įmonė pinigų ekvivalentais pripažįsta visus trumpalaikius likvidžius skolos vertybinius popierius, kuriuos įmanoma parduoti ne vėliau kaip per 3 mėnesius už tam tikrą iš anksto žinomą pinigų sumą.

Atsargos.

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, ta iš jų, kuri mažesnė. Nustatant įsigijimo savikainą, prie sumokėtos (mokėtinos) sumos pridedamos tiesioginės, su jų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų apskaitai taikomas periodiškai apskaitomų atsargų būdas, atsargos įkainojamos taikant FIFO būdą.

Pajamos ir sąnaudos.

Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos ir pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas. Parduotų prekių savikaina pripažįstama, užregistruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai prekės yra parduodamos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Kitai veiklai priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas, įmonės pajamos ir sąnaudos iš patalpų nuomos ir kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos. Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: dividendai, palūkanos, baudos, delspinigiai, nuosavybės metodu apskaitomų investicijų pelnas ar nuostoliai, finansinio turto perleidimo rezultatas, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas.

Atidėjiniai.

Paprastai atidėjinius turi sudaryti ir sudaro tos įmonės, kurios, parduodamos prekes ar suteikdamos paslaugas, suteikia tam tikras garantijas.

Dotacijos, subsidijos, nemokamai gautas turtas.

Dotacijoms ir subsidijoms priskiriamas valstybės ir savivaldybės institucijų, tarptautinių organizacijų ir fondų, kitų trečiųjų asmenų suteikta parama konkrečiai veiklai ar nemokamai gautas turtas. Jų apskaitą reglamentuoja 21-asis verslo apskaitos standartas „Dotacijos ir subsidijos“. Jei įmonė finansiniais metais gavo dotacijų, subsidijų ar turto nemokamai arba turi balanse ankstesniais finansiniais metais gautų dotacijų ir subsidijų likutį, aiškinamajame rašte rekomenduojama aprašyti jų apskaitos politiką ir nurodyti: 1) kaip jos pripažįstamos apskaitoje (tai

turto ar pajamų dotacija);2) pajamų ir sąnaudų pripažinimo kriterijus. Dotacijos apskaitoje užregistruojamos tada, kai jos faktiškai gaunamos. Dotacija pripažįstama panaudota tiek, kiek per tą laikotarpį apskaičiuota negautų pajamų. Pripažįstant dotaciją panaudota, didinamos įmonės pardavimo pajamos ir mažinama nepanaudota dotacijos suma.

Įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir pripažįstami pagal 18-ąjį verslo apskaitos standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį įsipareigojimą, įmonė turi įvertinti jį savikaina, t. y. gauto turto ar paslaugų verte. Sudarius mainų sandorį, atsiradusio finansinio įsipareigojimo savikaina nustatoma pagal mainų sutartyje nurodytą vertę. Jei mainų sutartyje naujai priimto įsipareigojimo vertė nenurodyta, įsipareigojimo savikaina lygi mainais gauto įsipareigojimo tikrajai vertei.

Kiekvieną kartą sudarant finansinę atskaitomybę, finansiniai įsipareigojimai turi būti iš naujo įvertinami:

susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (įskaitant ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį) – amortizuota savikaina;

kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – savikaina.

Įmonė trumpalaikius finansinius įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja ir finansinėje atskaitomybėje parodo savikaina, o ilgalaikius finansinius įsipareigojimus priminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodo amortizuota savikaina.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Informacija apie materialųjį turtą

Turto pavadinimas	Įsigijimo vertė (EUR)	Sukauptas nusidėvėjimas iki 2022-12-31	Sukauptas nusidėvėjimas per 2023 metus	Likutinė vertė 2023-12-31
Automobilis KIA	15450	8368,71	2575	4506,29
Įrenginiai	3257,54	3253,54		4,00
Iš viso	18707,54	11622,25	2575,0	4510,29

2. Informacija apie gautinas sumas

Gautinos sumos

Stambiausios gautinų sumų grupės	Balansinė vertė (EUR)
Permoka DU	296,93
Permoka tiekėjams	248,28
Mokesčių permokos VMI ir sodrai	515,68
Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos	866,32
Iš viso	1927,21

3. Informacija apie pinigus

Pinigų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	Suma (EUR)
Pinigai banko sąskaitose	1487,37
Pinigai kasoje	0
Iš viso	1487,37

4. Sukauptas veiklos rezultatas

Straipsniai	Suma (EUR)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	3021
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai) -	4569,23
Rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	7590,23

5. Finansavimo sumos

Eilės Nr.	Tikslinio finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	Gautinų sumų pasikeitimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7
1.	Valstybės biudžetas	0	9000	9000	0	0
2.	Savivaldybių biudžetai	0	130370	130370	0	0
3.	Kiti šaltiniai	7883	12070	19953		0
	Iš viso	7883	151440	159323	-	0

6. Informacija apie įsipareigojimus

Įmonės įsipareigojimų būklė

Rodikliai	Skolos ar jų dalys		
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)			

1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs išipareigojimai			
2. Kredito įstaigoms			
3. Kitos finansinės skolos			
Kitos skolos	334,90		
Iš viso:	334,9	0	0

7. Informacija apie įmonės tipinę veiklą

Pajamų detalizavimas Eur.

Paslaugų ir prekių pajamos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Mokymai ir kt. paslaugos	12795	10220
Pajamos už projektus, kuriuos finansavo SADM, Vilniaus m. sav.	139370,13	173514
Parama	0	0
Kitos pajamos	317,76	297
	152482,89	184031

8. Informacija apie įmonės sąnaudas

Sąnaudų detalizavimas (EUR)

Sąnaudos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Darbo užmokestis ir darbdavio soc. draudimo įmokos	86919,79	82295
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	2575	3197
Kitos išlaidos	58418,87	111986
	147913,66	197478

Direktorius Tadas Spudas

