

VŠĮ „Lyderių karta“

2023 m. metinių finansinių ataskaitų
aiškinamasis raštas

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(visos sumos yra eurais, jei nenurodyta kitaip)

I. BENDROJI DALIS

VŠĮ „Lyderių karta“ (toliau – *Įstaiga*) įregistruota 2015 m. sausio 22 d., veiklos laikotarpis neribotas.

Įstaigos registracijos adresas yra S. Daukanto g. 73-4, Ukmergė. Įstaigos kodas – 303547419, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Šiuo metu filialų, atstovybių ar dukterinių įmonių neturi.

Įstaigos veiklos pobūdis – vaikų dienos priežiūros veikla.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaitos paslaugas pagal apskaitos paslaugų sutartį atskaitiniais metais Įstaigai teikė UAB „11 kubu“.

Vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą 2023 m. buvo 3 darbuotojai, 202(3-1) m. – 7 darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė parengta pagal Lietuvos Respublikos galiojančius norminius teisės aktus.

Visas Įstaigos turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai finansinėje atskaitomybėje išreiškiami pinigais. Įstaigos finansinėse atskaitose visos sumos yra pateiktos nacionaline Lietuvos Respublikos valiuta – eurais.

Įstaigos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie atsiranda ir pateikiami tų laikotarpių finansinėje atskaitomybėje, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos.

Ilgalaikis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas Įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėje atskaitomybėje nematerialusis turtas pateikiamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama sąnaudomis tolygiai per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	4

Ilgalaikiu materialiuoju turtu Įstaigoje laikomos materialinės vertybės savo požymiais atitinkančios ilgalaikio turto oficialų apibūdinimą.

Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Finansinėje atskaitomybėje materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Nusidėvėjimo sąnaudos pripažįstamos Įstaigos veiklos sąnaudoms kiekvieną atskaitinį laikotarpį.

Kitas ilgalaikis turtas Įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Finansinėje atskaitomybėje kitas materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Nusidėvėjimo sąnaudos pripažįstamos Įstaigos veiklos sąnaudoms kiekvieną atskaitinį laikotarpį.

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(visos sumos yra eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Pastatai ir statiniai	8 - 15
Transporto priemonės	6 – 10
Kiti įrenginiai, statiniai	8
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
Baldai	6
Kitas turtas	4

Atsargos

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas balanse jos rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Atsargų apskaitai taikomas periodiškai apskaitomų atsargų būdas. Atsargos įkainojamos taikant FIFO metodą.

Visas mažavertis inventorius, kuris skirtas ne parduoti, yra nurašomas iš karto perdavus šį turtą naudoti. Turtas laikomas perduotas naudoti pagal įsigijimo dokumento išrašymo datą, nebent ant įsigijimo dokumento yra nurodoma kita turto naudojimo pradžios data.

Įstaigoje eksploatuojamų transporto priemonių kuro normos nustatomos Įstaigos vadovo įsakymu. Kuro sąnaudos pripažįstamos pagal kelionės lapus ir / arba sunaudoto kuro nurašymo aktus, patvirtintus Įstaigos vadovo.

Gautinos sumos

Gautinas sumas apskaitos registruose Įstaiga registruoja tada, kai pagal vykdomą sutartį ar kitus dokumentus įgyja juridinę teisę gauti pinigų ar kitą turtą. Gautinos sumos kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinamos jų tikrąja verte, kuri nustatoma koreguojant gautinas sumas abejotinomis skolomis.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Įstaigos piniginiam turtui priskiriami visi Įstaigos kasoje ir bankų sąskaitose turimi pinigai bei pinigų ekvivalentai.

Nuosavas kapitalas

Įstaigos dalininkų kapitalas yra lygus dalininkų įnašų vertei.

Įstaigos rezervas – laikinasis (tikslinis) pelno panaudojimo apribojimas, skirtas dalininkų numatytiems tikslams. Sudarant rezervą, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato sumažėjimas ir rezervo padidėjimas. Panaikinus panaudotus arba nepanaudotus rezervas, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato padidėjimas ir atitinkamo rezervo sumažėjimas.

Veiklos rezultatas apima ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų veiklos rezultatus.

Finansavimas

Įstaigos finansavimas priklauso nuo veiklos pobūdžio ir dalyvavimo programose. Įstaigos finansavimo būdai gali būti:

- dotacijos;
- tiksliniai įnašai;
- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
- kiti tiksliniai įnašai;
- kiti būdai.

Mokėtinos sumos

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(visos sumos yra eurais, jei nenurodyta kitaip)

Įsipareigojimas pripažįstamas apskaitoje ir parodomas finansinėje atskaitomybėje tada ir tik tada, kai Įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais.

Pajamos

Pajamos Įstaigoje pripažįstamos kaupimo principu ir įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas suteikti nuolaidas bei parduotų prekių gražinimą ir nukainojimą.

Įstaigos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas.

Kitoms pajamoms Įstaigoje priskiriamas ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo pelnas, gauti ir gautini dividendai, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gautinos palūkanos už kredito Įstaigose laikomus pinigus, valiutos kurso teigiama įtaka, baudos, delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. 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 yra įvertinamos tikrąja verte.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos pardavimo, darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, patalpų nuomos, draudimo, mokesčių (neatskaitomo PVM ir kt., išskyrus pelno mokesčių), transporto ir ryšių, turto nurašymo, abejotinų skolų, žalos atlyginimo ir kitos veiklos sąnaudos.

Išlaidos reprezentacijai finansinėje apskaitoje registruojamos pagal jas įrodančių dokumentų datas. Į sąnaudas jos yra įtraukiamos pagal Įstaigos vidinius reprezentacinių sąnaudų nurašymo aktus ir / arba pagal vadovo patvirtinimą ant pirkimo dokumento.

Kitoms sąnaudoms Įstaigoje priskiriami: ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiamą įtaką, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios mokėti palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos, nesusijusios su tipine ūkio subjekto veikla.

III. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Apskaitos politikos keitimo finansinėje apskaitoje 2023 m. nebuvo.

IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialus turtas

Nematerialaus turto likutinė vertė ataskaitinių metų pradžioje – 0,00 Eur

Per ataskaitinius metus įsigytas nematerialus turtas – 0,00 Eur

Per ataskaitinius metus parduotas nematerialus turtas – 0,00 Eur

Nematerialaus turto amortizacija – 0,00 Eur

Per ataskaitinius metus nurašytas nematerialus turtas – 0,00 Eur

Nematerialaus turto likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje – 0,00 Eur

2. Materialus turtas

Kopija tikra, turi primą facie galią
Materialaus turto likutinė vertė ataskaitinių metų pradžioje – 4084,60 Eur

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(visos sumos yra eurais, jei nenurodyta kitaip)

Per ataskaitinius metus įsigytas materialus turtas – 5969,77 Eur
Per ataskaitinius metus parduotas materialus turtas – 900,53 Eur
Materialaus turto nusidėvėjimas – 984,73 Eur
Per ataskaitinius metus nurašytas materialus turtas – 0,00 Eur
Materialaus turto likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje – 4084,60 Eur

3. Atsargos

<i>Rodikliai</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
Sumokėti avansai tiekėjams	0,00	0,00
Būsimų laikotarpių sąnaudos	99,95	198,72
Iš viso	99,95	198,72

4. Per vienerius metus gautinos sumos

<i>Rodikliai</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
Pirkėjų skolos	2123,02	246,44
Kitos gautinos sumos	1539,98	409,59
Iš viso	3663,00	656,03

5. Finansavimo sumos

Nepanaudoto gauto finansavimo likutis ataskaitinių metų pabaigoje – 9871,93 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta parama:

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Gautos paramos teikėjas</i>		<i>Gautos paramos dalykas</i>					
	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kodas, buveinė (adresas)</i>	<i>Pinigais</i>	<i>Turtu, išskyrus pinigus</i>	<i>Paslaugomis</i>	<i>Turto panauda</i>	<i>Savanorių darbu**</i>	
							<i>EUR</i>	<i>Valandos</i>
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys							
1.1.	UAB Likmerė	300041039, Kauno g. 122, Ukmergė	3000,00					
1.2.	-							
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
2.1.	-							
2.2.	-							
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai							
4.	Gyventojai skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį		561,40	X	X	X	X	X
	Iš viso:		X	3561,40				

* fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami

** jei nėra galimybės įvertinti pinigine išraiška, gali būti nurodytos savanorių darbo valandos, apie tai nurodant pastaboje

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(visos sumos yra eurais, jei nenurodyta kitaip)

Gautos paramos pasikeitimas, įskaitant jos panaudojimą, per ataskaitinį laikotarpį

Eil. Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergru-pavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1.	Pinigai	0,00	3561,40		3561,40	3561,40	0,00
2.	Turtas, išskyrus pinigus						
3.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
	Iš viso:	0,00	3561,40		88814,20	3561,40	0,00

* pinigais gauta parama panaudota ilgalaikiam turtui įsigyti ar neliečiamajam kapitalui formuoti arba perduotas kaip parama gautas turtas, išskyrus pinigus

Per ataskaitinį laikotarpį suteikta labdara ir parama

Eil. Nr.	Suteiktos labdaros, paramos gavėjas		Suteiktos labdaros, paramos dalykas			
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis**	Turto panauda***
1.	Juridiniai asmenys					
1.1.	-					
1.2.	-					
2.	Fiziniai asmenys*					
	Iš viso:		X	X	X	X

* fizinių asmenų duomenys neatskleidžiami

** nurodoma suteiktų paslaugų savikaina

*** rodoma, kai subjektas perduoda kitiems asmenims naudoti turtą pagal panaudos sutartį, neatsižvelgdamas į tai, kokiomis teisėmis jis pats valdo šį turtą

Tikslinio finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį:

Eil. 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.	Valstybės biudžetas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Savivaldybių biudžetai	10,49	98675,64	88814,20	0,00	9871,93
3.	Kiti šaltiniai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Iš viso:	10,49	98675,64	88814,20	0,00	9871,93

6. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Finansiniai įsipareigojimai	0,00	0,00
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	0,00	0,00
Iš viso	0,00	0,00

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(visos sumos yra eurais, jei nenurodyta kitaip)

7. Trumpalaikiai įsipareigojimai

<i>Rodikliai</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
Finansiniai įsipareigojimai	0,00	0,00
Skolos tiekėjams	3665,96	4250,28
Gauti avansai	0,00	0,00
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	138,92	487,21
Pelno mokestis	0,00	20,00
Kitos mokėtinos sumos	68,00	49,00
Iš viso	3872,88	4806,49

8. Finansiniai ryšiai su įstaigos vadovais

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos vadovams buvo priskaičiuota 27288,07 Eur darbo užmokesčio.

9. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas

Ataskaitiniais metais iš ekonominės veiklos įstaiga gavo 62656,82 Eur pajamų, finansavimo pajamos sudarė – 3561,40 Eur. Ataskaitinių metų įstaigos sąnaudos buvo 155465,45 Eur.

Ataskaitiniais metais įstaiga dirbo pelningai. Grynasis ataskaitinių metų rezultatas – 67,00 Eur pelnas.

Direktorė



(parašas)

Agnė Tėvelytė-Petronienė