

**VŠĮ „DARNŪS NAMAI“ 2017 M.
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS:

VŠĮ „Darnūs namai“ (toliau – Įstaiga) įsteigta 2015 m. lapkričio mėn. 02 d. Buveinės adresas yra Sukilėlių pr. 80 – 13, Kaunas., identifikavimo kodas – 304090197.

Įstaiga yra pelno nesiekianti organizacija, kurios tikslas siekti visuomenės socialinės gerovės plėtojant ir įgyvendinant socialinio darbo su asmenimis, šeimomis, grupėmis ir bendruomenėmis praktiką.

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Įstaigos lėšų šaltiniai yra paslaugų teikimas pagal paslaugų pardavimo sutartis, tikslinės finansavimo sutartis ir gautos paramos pagal projektus arba pagal prašymus.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 12 darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA:

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šias teisės aktais:

- 1) LR Buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX – 574;
- 2) LR finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K – 372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“;
- 3) LR asociacijų įstatymu;

Įstaigos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą eurą.

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiuoju turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.

Nustatytos tokios nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

1. Programinė įranga – 3 metai;
2. Kitas nematerialusis turtas – 4 metai.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau kaip vienerius metus, pagrįstai tikimasi iš turto gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, įstaiga įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina yra didesnė nei 150 eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu būdu.

Nustatytos tokios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Kompiuterinė technika ir didelio dažnio vaizdo stebėjimo sistema – 3 – 4 metai.

TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

Atsargomis priskiriamas turtas, skirtas sunaudoti pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigijimo metu atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansinę atskaitomybę, atsargos parodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte, balanse parodomos atėmus grąžintas sumas.

DOTACIJOS, SUBSIDIJOS IR TIKSLINIS FINANSAVIMAS

Gautinas tikslinis finansavimas, dotacijos ir subsidijos apskaitoje registruojamos tik tada, kai gaunamos lėšos.

Lėšos gautos pagal LR Paramos ir labdaros įstatymą, pajamomis nepripažįstamos, o parodomos kaip sąnaudų kompensavimas per ataskaitinį laikotarpį.

PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Įstaigos pajamos yra pagal pasirašytas bendradarbiavimo sutartis su rajono savivaldybėmis ir mokymai pagal atskirus susitarimus, nevyriausybinėms organizacijoms.

Sąnaudos, patirtos vykdant paslaugas ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomos taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik

ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Įstaigos patirtos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį buvo: darbuotojų išlaikymo ir susijusios sąnaudos, buhalterinės apskaitos tvarkymo sąnaudos, transporto išlaikymo sąnaudos, ofiso išlaikymo sąnaudos, nusidėvėjimo sąnaudos, reklamos ir skelbimų sąnaudos ir kitos sąnaudos.

ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje atskaitomybėje pateikiami jų verte atsiradimo dieną.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

III. 1. Per ataskaitinį laikotarpį VšĮ „Darnūs namai“ ilgalaikį turtą sudarė:

<i>Rodikliai</i>	<i>Kitas nematerialus turtas</i>	<i>Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai</i>	<i>Iš viso</i>
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje			
a) įsigijimo savikaina	800	521	1 321
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			
- turto įsigijimas per finansinius metus	930	2 388	3 318
- perleistas ir nurašytas turtas (-)			
Finansinių metų pabaigoje	1 730	2 909	4 639
b) nusidėvėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		29	29
- finansinių metų nusidėvėjimas	251	305	556
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas			
Finansinių metų pabaigoje	251	334	585
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	1 479	2 575	4 054

Balanse ilgalaikis turtas pateikiamas likutine verte. Ilgalaikio turto likvidacinė vertė – 1 eur.

III. 2. Išankstiniai apmokėjimai – 322 eur:

III. 2.1 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos (mokestis už domeną 2018 m.) – 53 eur;

III. 2.2 Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už paslaugas – 269 eur.

III.3 Per vienerius metus gautinos sumos – 18 039 eur:

III.3.1 Pirkėjų skolos – 1 500 eur;

III.3.2 Pagal ESF projektą gautinos sumos – 16 539 eur.

III. 4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – **87 107** eur:

III. 4.1 Pinigai Įstaigos atsiskaitomojoje sąskaitoje – 87 107 eur;

III. 4.2 Pinigai Įstaigos kasoje – 0 eur.

III. 5. Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **33 094** eur. Šią sumą sudaro:

III. 5.1 Kapitalas – 30 eur;

III. 5.2 Sukauptas veiklos rezultatas – 33 064 eur;

III. 6. Gautas finansavimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **67 613** eur;

III. 6.1 Nepanaudoto tikslinio finansavimo likutis (GIMK projektas) – 919 eur.

III. 6.2 pagal ESF projektą gautas finansavimas – 66 694 eur.

III. 7. Trumpalaikiai įsipareigojimai – **9 107** eur:

III. 7.1 Skolos tiekėjams už paslaugas – 1 096 eur;

III. 7.2 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 6 163 eur;

III. 7.3 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 1 848 eur:

III. 7.3.1 Pelno mokesčio įsipareigojimai už 2017 m – 590 eur;

III. 7.3.2 Taršos mokestis už 2017 m – 4 eur.

III. 7.3.3 Sukaupti atostoginiai pagal ESF projektą – 1 173 eur;

III. 7.3.4 Skolos atskaitingiems asmenims – 81 eur.

III. 8. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos finansavimo šaltiniai sudarė 10 345 eur

Likutis 2017–01 – 01	Gauti 2 % iš VMI per 2017 m	Gauti tikslinis finansavimas per 2017 m.	Panaudotas gautas finansavimas per 2017 m.	Finansavimo likutis eur 2017 – 12 – 31
1 637	608	82 400	17 032	67 613

Įstaigoje gautas finansavimas buvo panaudotas žemiau išvardintoms išlaidoms kompensuoti:

Išlaidų pavadinimas	Panaudota suma eur
Darbuotojų išlaikymo ir susijusios išlaidos	27 794
Buhalterinės apskaitos išlaidos	3 040
Transporto išlaikymo išlaidos	778
Skelbimų ir reklamos išlaidos	2 278
Ofiso išlaikymo išlaidos	920
Neatskaitomo PVM išlaidos	26
Ryšių išlaidos	199
IT nusidėvėjimo sąnaudos	373

Kitos išlaidos	3 783
IŠ VISO	39 191

III. 8. Įstaigos per 2017 m. komercinės veiklos pajamas sudaro pajamos už atliktas paslaugas pagal bendradarbiavimo sutartis.

Eil. Nr.	Pajamų rūšis	Pajamos 2017 m.	Pajamos 2016 m.
1	Paslaugos (pagal bendradarbiavimo sutartis)	31 250	38 150
2	Mokymai	810	490
	Iš viso:	32 060	38 640

Direktorė

Daiva Matulevičiūtė

Buhalteris

Aurimas Zavackis