

**VŠĮ „DARNŪS NAMAI“ 2018 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 18 darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA:

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių matavimų, 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:

Transporto priemonės – 6 metai;

Kompiuterinė technika – 3 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 atskaitinį 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 atskaitinio 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>Transporto priemonės</i>	<i>Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai</i>	<i>Iš viso</i>
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje				
a) įsigijimo savikaina	1 730		2 909	4 639
Praėjusiu finansiniu metu pabaigoje				
- turto įsigijimas per finansinius metus		18 260		18 260
- perleistas ir nurašytas turtas (-)				
Finansinių metų pabaigoje	1 730	18 260	2 909	22 899
b) nusidėvėjimas				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	251		334	585
- finansinių metų nusidėvėjimas	508	1 522	967	2 997
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas				
Finansinių metų pabaigoje	759	1 522	1 301	3 582
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	971	16 378	1 608	19 317

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

III. 2. Išankstiniai apmokėjimai – **455** eur:

III. 2.1 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos (mokestis už domeną 2019 m.) – 55 eur;

III. 2.2 Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už paslaugas – 400 eur.

III.3 Per vienerius metus gautinos sumos – **29 256** eur:

III.3.1 Pirkėjų skolos – 0 eur;

III.3.2 Pagal ESF projektą gautinos sumos – 29 256 eur.

III. 4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – **75 663** eur:

III. 4.1 Pinigai Įstaigos atsiskaitomojoje sąskaitoje – 75 663 eur;

III. 5. Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **32 251** eur. Šią sumą sudaro:

III. 5.1 Kapitalas – 30 eur;

III. 5.2 Sukauptas veiklos rezultatas – 32 221 eur;

III. 6. Gautas finansavimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **67 241** eur;

III. 6.1 Nepanaudoto tikslinio finansavimo likutis (GIMK projektas) – 546 eur.

III. 6.2 pagal ESF projektą gautas finansavimas – 66 695 eur.

III.7. Po vienerių metų mokėtinos sumos:

III.7.1 Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai – 15 157 eur

III. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai – **10 042** eur:

III. 8.1 Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 2 568 eur;

III. 8.2 Gauti avansai – 60 eur;

III. 8.3 Skolos tiekėjams už paslaugas – 493 eur;

III. 8.4 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 1 765 eur;

III. 8.5 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 5 156 eur:

III. 8.5.1 Taršos mokestis už 2018 m – 19 eur.

III. 8.5.2 Sukaupti atostoginiai pagal ESF projektą – 5 056 eur;

III. 8.5.3 Skolos atskaitingiems asmenims – 81 eur.

III. 8. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos finansavimo šaltiniai sudarė 138 918 eur

Likutis 2018–01 – 01	Gauti 2 % iš VMI per 2018 m	Gauti tikslinis finansavimas per 2018 m.	Panaudotas gautas finansavimas per 2018 m.	Finansavimo likutis eur 2018 – 12 – 31
67 613	1 167	137 751	139 290	67 241

Įstaigoje gautas finansavimas buvo panaudotas žemiau išvardintoms išlaidoms kompensuoti:

Išlaidų pavadinimas	Panaudota suma eur
Darbuotojų išlaikymo ir susijusios išlaidos	116 090

Buhalterinės apskaitos išlaidos	7 500
Transporto išlaikymo išlaidos	2 436
Skelbimų ir reklamos išlaidos	278
Ofiso išlaikymo išlaidos	1 238
Neatskaitomo PVM išlaidos	916
Ryšių išlaidos	498
IT nusidėvėjimo sąnaudos	373
Kitos išlaidos	9 961
IŠ VISO	139 290

III. 8. Įstaigos per 2018 m. komercinės veiklos pajamas sudaro pajamos už atliktas paslaugas pagal bendradarbiavimo sutartis.

Eil. Nr.	Pajamų rūšis	Pajamos 2018 m.	Pajamos 2017 m.
1	Paslaugos (pagal bendradarbiavimo sutartis)	27 450	31 250
2	Mokymai	1 320	810
	Iš viso:	28 770	32 060

Direktorė

Jorūnė Vyšniauskytė - Rimkienė

Buhalteris

Aurimas Zavackis