

**VŠĮ „DARNŪS NAMAI“ 2019 M.
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS:

VŠĮ „Darnūs namai“ (toliau – Įstaiga) įsteigta 2015 m. lapkričio mėn. 02 d. Buveinės adresas yra Algirdo g. 16, Naujasodžio k., Kauno r., 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 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 finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimu
- 1) 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:

1. Transporto priemonės ne senesnės kaip 5 metai – 6 metai;
2. 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 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 parodomas 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 | 18 260 | 2 909 | 4 639 |
| Praėjusių finansiniu metu pabaigoje | | | | |
| - turto įsigijimas per finansinius metus | | | | |
| - perleistas ir nurašytas turtas (-) | | | | |
| Finansinių metų pabaigoje | 1 730 | 18 260 | 2 909 | 22 899 |
| b) nusidėvėjimas | | | | |
| Praėjusių finansinių metų pabaigoje | 759 | 1 522 | 1 301 | 3 582 |
| - finansinių metų nusidėvėjimas | 509 | 3 043 | 938 | 4 490 |
| - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas | | | | |

| | | | | |
|---|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Finansinių metų pabaigoje | 1 268 | 4 565 | 2 239 | 8 072 |
| Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje | 462 | 13 695 | 670 | 14 827 |

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

III. 2. Atsargos, sumokėti avansai ir nebaigtos vykdyti sutartys – **1 056** Eur:

III. 2.1 Atsargos (kuras) – 13 Eur;

III. 2.2 Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už paslaugas – 979 Eur.

III. 2.3 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos (mokestis už domeną 2020 m.) – 64 Eur

III.3. Per vienerius metus gautinos sumos – **37 491** Eur:

III.3.1 Pirkėjų skolos – 1 175 Eur;

III.3.2 Pagal ESF projektą gautinos sumos – 36 316 Eur.

III. 4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – **59 906** Eur:

III. 4.1 Pinigai Įstaigos atsiskaitomojoje sąskaitoje – 59 906 Eur;

III. 5. Dalininkų kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **30** Eur.

III. 6. Veiklos rezultatai – **32 105** Eur:

III.6.1 Ataskaitinių metų veiklos rezultatai – 0 Eur;

III.6.2 Ankstesnių metų veiklos rezultatai – 32 105 Eur.

III. 7. Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **60 008** Eur;

III. 7.1 Nepanaudoto tikslinio finansavimo likutis (GIMK projektas) – 203 Eur.

III. 7.2 Nepanaudoto tikslinio finansavimo likutis (NVOŠG projektas) – 12 Eur

III. 7.3 pagal ESF projektą gautas finansavimas – 59 739 Eur.

III.8. Ilgalaikiai įsipareigojimai:

III.8.1 Finansinės nuomos (lizingo) ir panašūs įsipareigojimai – 12 542 Eur.

III. 9. Trumpalaikiai įsipareigojimai – **8 594** Eur:

III. 9.1 Finansinės nuomos (lizingo) ir panašūs įsipareigojimai, einamųjų metų dalis – 2 615 Eur;

III. 9.2 Gauti avansai – 60 Eur;

III. 9.3 Skolos tiekėjams už paslaugas – 5 535 Eur;

III. 9.4 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 284 Eur;

III. 9.5. Taršos mokestis už 2019 m – 9 Eur.

III. 9.6. Skolos atskaitingiems asmenims – 91 Eur.

III. 10. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos finansavimo šaltiniai sudarė 138 918 Eur

| Likutis 2019– 01 – 01 | Gauti 2 % iš VMI per 2019 m | Gauta parama per 2019 m | Gauti tikslinis finansavimas per 2019 m. | Panaudotas gautas finansavimas per 2019 m. | Finansavimo likutis eur 2019 – 12 – 31 |
|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|--|--|--|
| 72 297 | 436 | 1 681 | 172 497 | 186 903 | 60 008 |

Įstaigoje gautas finansavimas buvo panaudotas žemiau išvardintoms išlaidoms kompensuoti:

| Sanaudų pavadinimas | Panaudota suma eur |
|---|--------------------|
| Darbuotojų išlaikymo ir susijusios sąnaudos | 149 958 |
| Buhalterinės apskaitos sąnaudos | 9 450 |
| Transporto išlaikymo sąnaudos | 1 823 |
| Skelbimų ir reklamos sąnaudas | 424 |
| Patalpų išlaikymo sąnaudos | 2 149 |
| Neatskaitomo PVM sąnaudos | 567 |
| Ryšių sąnaudos | 630 |
| IT nusidėvėjimo sąnaudos | 4 489 |
| Kitos sąnaudos: | 17 413 |
| Darbuotojų mokymų sąnaudos | 2 890 |
| Projektų įgyvendinimui samdomų specialistų sąnaudos | 7 686 |
| Projekto dalyvių maitinimo sąnaudos | 1 893 |
| Kitos veiklos sąnaudos | 4 944 |
| IŠ VISO | 186 903 |

III. 11. Įstaigos per 2019 m. komercinės veiklos pajamas sudaro pajamos už atliktas paslaugas pagal bendradarbiavimo sutartis.

| Eil. Nr. | Pajamų rūšis | Pajamos 2019 m. | Pajamos 2018 m. |
|----------|--|-----------------|-----------------|
| 1 | Paslaugos (pagal bendradarbiavimo sutartis) | 200 | 27 450 |
| 2 | Mokymai | 2 175 | 1 320 |
| | Iš viso: | 2 375 | 28 770 |

Direktorė

Jorūnė Vyšniauskytė - Rimkienė

Buhalteris

Aurimas Zavackis