

VšĮ Tarptautinis pilietinių iniciatyvų centras „Mūsų namai“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

VšĮ Tarptautinis pilietinių iniciatyvų centras „Mūsų namai“ (toliau – Įstaiga) ya ribotos civilinės atsakomybės viešasis ne pelno siekiantis juridinis asmuo, įregistruotas 2014 m. Įstaigos kodas 303223926.

Pagrindiniai tikslai-savo veikla įtakoti socialinį ir ekonominį vystymąsi per projektų įgyvendinimą.

Įstaigos buveinė registruota adresu Pamedės g. 6, Buivydiškių k., Vilniaus r.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2016 m. gruodžio 31d. įstaigoje dirbo 5 darbuotojai. 2017 m. gruodžio 31d. įstaigoje dirbo 5 darbuotojai.

Finansinėse ataskaitose sumos pateiktos eurais (EUR).

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga vykdo veiklą, tvarko apskaitą ir rengia finansinę atskaitomybę, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymu, pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis (2004 m. lapkričio 22 d. finansų ministro įsakymas Nr. 1K-372) ir kitais galiojančiais norminiais aktais.

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis visais bendraisiais apskaitos principais.

Inventorizacija atliekama vadovaujantis LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintoje Inventorizacijos tvarkoje išdėstytais reikalavimais. Pagrindinis inventorizacijos tikslas yra patikrinti, ar buhalteriniuose dokumentuose įrašyti apskaitos duomenys atitinka faktinius duomenis. Įstaigos direktorė įsakymu paskiria inventorizavimo komisiją, paveda jai laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją. Už inventorizavimo aprašuose įrašytus duomenis atsako komisija, juos pasirašiusi. Įstaigos direktorė atsako už teisingus inventorizacijos rezultatus.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo disponuojama ir kurį naudojant tikimasi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialiuoju turtu pripažįstamas toks turtas, jeigu pagrįstai tikimasi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos; turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės; galima tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Įsigijimo metu nematerialus turtas 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. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos veiklos sąnaudoms.

Nematerialaus turto naudingas tarnavimo laikas nustatomas remiantis LR Pelną mokesčio įstatymo (2001 m. gruodžio 20 d. Nr. IX-675) 1 priedėliu.

Nematerialaus turto įvertinimo būdai ir metodai nustatyti reglamentuojančioje įstaigos apskaitos politikos tvarkoje.

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos sąnaudoms.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami veiklos sąnaudoms.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įstaiga valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikimasi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos grupės turto vertę, t.y. daugiau nei 1000 eurų. Ši riba nustatyta vienoda visoms turto grupėms.

Taikant įsigijimo savikainos būdą ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę.

Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo turi būti pripažįstamas veiklos sąnaudomis veiklos rezultatų ataskaitoje nedelsiant.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos įstaigos veiklos sąnaudoms.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

Ilgalaikio materialaus turto naudingas tarnavimo laikas nustatomas remiantis LR Pelnų mokesčio įstatymo (2001 m. gruodžio 20 d. Nr. IX-675) 1 priedėliu.

Ilgalaikio materialaus turto įvertinimo būdai ir metodai nustatyti reglamentuojančioje įstaigos apskaitos politikos tvarkoje.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos veiklos sąnaudoms.

Kai įstaigoje apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas.

Ilgalaikio materialaus turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Atsargos

Sudarant metinę finansinę atskaitomybę, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Nereikšmingos, su atsargų įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos, pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kai buvo patirtos. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM.

Gautinos sumos

Gautinos sumos balanse parodomos grynąja verte, atėmus įvertintas neatgautinas sumas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginiam turtui priskiriami visi Įstaigos kasoje ir banko atsiskaitomosiose sąskaitose turimi pinigai. Pinigai apskaitomi nominalia verte.

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta apskaitytos pagal oficialius valiutų kursus, galiojančius keitimo dieną. Likučiai yra perskaičiuojami pagal galiojančius oficialius valiutų keitimo kursus paskutinę finansinių metų dieną. Gautas pelnas arba nuostolis iš valiutų kursų perskaičiavimo veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas kaip finansinės veiklos pajamos arba sąnaudos.

Finansavimo apskaita

Įstaigos finansavimo būdus sudaro dotacijos, tiksliniai įnašai (finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, kiti tiksliniai įnašai), nario mokesčiai ir kiti būdai.

Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų. Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, kai ji naudojama tiems tikslams, kurie nustatyti įstaigos įstatuose ir gaunama neatlygintinai ilgalaikiu turtu arba įsigyjama jo iš programai (paramai) skirtų pinigų. Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balamse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Informaciją pagal dotacijos davėjus, gauto turto grupes yra kaupiama.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu įnašų gavėjas pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas ir yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti. Tokie įnašai registruojami apskaitoje kaip gautini. Kitu atveju tiksliniai įnašai apskaitoje registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti, keičiasi tik finansavimo straipsnis: didėja dotacija, mažėja tikslinis finansavimas.

Nario mokesčiai renkami ir naudojami ūkio subjekto visuotinio narių susirinkimo arba įstatuose nustatyta tvarka. Kadangi įstatai nustato nario mokesčių mokėjimą ir tikimasi, kad per įstatuose nustatytą laikotarpį jie bus sumokėti, atsiradus prievolei nariams mokėti nario mokesčių, ši ūkinė operacija į apskaitą įtraukiama kaip gautini nario mokesčiai, o sumokėjus nario mokesčių apskaitoje rodomi gauti nario mokesčiai. Jeigu nesitikima surinkti nario mokesčių, į apskaitą jie gali būti įtraukiami tik juos gavus ir gautini nario mokesčiai apskaitoje nerodomi. Nario mokesčiai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Kiti finansavimo būdai - prekių teikimas, kai davėjas nustato jų panaudojimo tikslą, aukų skyrimas ar kita parama, kai davėjas nenurodo jų konkretaus panaudojimo tikslo. Parama, gauta nurodžius arba nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Parama, gauta prekėmis, įvertinama tikrąja verte ir registruojama apskaitoje kaip atsargos. Tokia parama pripažįstama panaudota (sąnaudos pripažįstamos kompensuotomis) tą ataskaitinį laikotarpį, kurį gautos atsargos sunaudojamos. Paslaugomis (tarp jų ir savanorių darbu) gautos paramos vertė įvertinama suma, kurią reiktų sumokėti, jei tos paslaugos būtų perkamos, ir rodoma aiškinamajame rašte. Paslaugomis arba savanorių darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami įstaigos apskaitoje, ir atvaizduojami balanse, kai įstaiga įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimais nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami tikrąja verte. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Įstaigos tipinė veikla

Apskaitoje sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais. Sąnaudos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje kaip turtas. Turto dalis, skirta pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, turi būti priskirta sąnaudoms nurodytaisiais laikotarpiais. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas (EUR)

EUR								
Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietai- sai, įrankiai ir įren- giniai	Ne- baigta statyba	Kitas mate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje					348,78			348,78
a) Įsigijimo savikaina								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- turto įsigijimas	305,00	40350,00						40655,00
- perleistas ir nurasytas turtas (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	305,00	40350,00	0	0	0	0	0	40655,00
b) Perkainojimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- vertės padidėjimas								0
(sumažėjimas) + / (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Nusidėvėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		1176,84			232,32			1409,16
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	1176,84	0	0	232,32	0	0	1409,16
d) Vertės sumažėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	305,00	39173,16	0	0	116,46	0	0	39594,62
(a) + (b) - (c) - (d)								

2. pastaba. Nebaigtos vykdyti sutartys

2017 m. nebaigtų vykdyti sutarčių nebuvo.

3. pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

2017 m. per vienerius metus kitų gautinų sumų nesusidarė.

4. pastaba. Kitas trumpalaikis turtas

Kito trumpalaikio turto per 2017 metus neturėjo.

5. pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Finansinių metų pabaigoje pinigų likutis kasoje – 0 EUR, atsiskaitomosiose sąskaitose – 18316,85 EUR.

6 pastaba. Finansavimas

Įstaigos finansavimo būdai:

-tiksliniai įnašai;

Tiksliniams įnašams priskiriama projektų įgyvendinimui skiriamas finansavimas. Per 2017 metus gauta:

EUR						
Finansavimo rūšis	Likutis laikotarpio pradžioje	Gautos sumos	Gautinos sumos	Panaudotų sumos	Gražintos sumos	Likutis laikotarpio pabaigoje
German Marshal Fund (GMF)		11366,54		4496,84		6869,70
Bund fur Soziale Verteidigung (BSV)		120519,32		112895,34		7623,98
Min. foreign affairs NL (MATRA)		18240,00		6722,78		11517,22
CFLI	4276,89	4747,38		9024,27		0,00
Funding Black sheep (BPB)		8000,00		8000,00		0,00

-kitas finansavimas

Kitą finansavimą sudaro gaunama parama iš fizinių ir juridinių asmenų ir panaudojama įstaigos tiesioginiams tikslams įgyvendinti.

EUR						
Finansavimo rūšis	Likutis laikotarpio pradžioje	Gautos sumos	Gautinos sumos	Panaudotų sumos	Gražintos sumos	Likutis laikotarpio pabaigoje
Parama GPM 2 proc.		68,64				68,64

7 pastaba. Įsipareigojimų būklė

EUR			
Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	per vienerius finansinius metus	po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	po penkerių metų
Finansinės skolos:	1652,55		
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			
2. Kredito įstaigoms			
3. Kitos finansinės skolos			1652,55
Kitos skolos:	39214,12		
1. Skolos tiekėjams	30155,00		
2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5269,41		
3. Atskaityti asmenys	3789,71		
Iš viso:	39214,12		1652,55

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro:

- steigėjos Volha Karach paskola, suma 1652,55 EUR.

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- skola tiekėjams, kuri susidarė perkant nekilnojamąjį turtą, naudos gavėjai Galina Babunašvili ir Vachtangas Babunašvili, bendra skolos suma 30155,00 EUR.

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, kuriuos sudaro:

sukaupti atostoginiai 5977,55 EUR

mokesčių permoka 716,45 EUR

neišmokėtas darbo užmokesčio likutis Volha Karach 8,31 EUR

- įsiskolinimas atskaitytingiems asmenims, kurį sudaro skola direktorei Volha Karach, suma 3789,71 EUR.

8 pastaba. Veiklos rezultatai

EUR	
Pajamų/sąnaudų rūšis	Finansiniai metai
PAJAMOS, IŠ VISO:	141147,93
1. Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes	
2. Finansavimo pajamos:	141139,23
<i>2.1. Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos</i>	
<i>2.2. Kitos finansavimo pajamos:</i>	<i>141139,23</i>
2.2.1. German Marshal fund (GMF)	4496,84
2.2.2. Bund fur Soziale Verteidigung (BSV)	112895,34
2.2.3. Min. foreign affairs (MATRA)	6722,78
2.2.4. CFLI	9024,27
2.2.5. Funding Back sheep (BPB)	8000,00
3. Kitos pajamos	8,70
3.1. Teig. valiutos kurso pasikeitimo įtaka	8,70
ŠAŅAUDOS, IŠ VISO:	144632,05
1. Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina	137639,51
<i>1.1. Projektų įgyvendinimo sąnaudos:</i>	<i>137639,51</i>
1.1.1. BSV	108961,07
1.1.2. MATRA	6722,78
1.1.3. BPB	7924,75
1.1.4. CFLI	9509,40
1.1.5. GMF	4496,84
1.1.6. FOSI	24,67
2. Kitos sąnaudos	
3. Veiklos sąnaudos:	6992,54
3.1. Pardavimo	
3.2. Darbuotojų išlaikymo	2466,25
3.2.1. Atostoginių kaupiniai	2466,25
3.3. Nusidėvėjimo (amortizacijos)	1409,16
3.4. Patalpų išlaikymo	
3.5. Ryšių	
3.6. Transporto išlaikymo	
3.7. Turto vertės sumažėjimo	
3.8. Kitos veiklos	3117,13
3.8.1. Mokesčių sąnaudos	1019,74
3.8.2. Kitos bendrosios sąnaudos	1505,37
3.8.3. Neleidžiami atskaitymai	506,25
3.8.4. Neig. valiutos pasikeitimo įtaka	85,77
3.9. Suteiktos labdaros, paramos	
3.10. Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo	
VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	-3484,12
PELNO MOKESTIS	
GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS	-3484,12

Deklaruojant veiklos rezultatą remiantis LR Pelnų mokesčio įstatymo 5 str. 4 d. taikomas 0 proc. pelno mokesčio tarifas.

9 pastaba. Įstaigos vadovui išmokėtos sumos per metus

Įstaigos vadovas – Volha Karach. Per 2017 m. direktorei išmokėtos sumos:

-pagal darbo sutartį brutto 4481,97 EUR, netto 3411,51 EUR

Direktorė

Volha Karach

Apskaitą tvarkyti įgaliotas asmuo

UAB „Apskaitos biuras“ (300622247)

Direktorė

Vilma Šturlytė