

PATVIRTINTA

2019 m. kovo 25 d.

protokolo Nr. 1

2018 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Labdaros ir paramos fondas „DIENVIDIS“ juridinio asmens kodas 300631940 (toliau – fondas) įsteigtas 2007 m. sausio 09 d., Labdaros ir paramos fondo pavadinimas „DIENVIDIS“ 2008 m. gruodžio 4 d. buvo pakeistas iš Labdaros ir paramos fondas „Kartų ryšys“.

Fondo adresas Žilvičių g. 22, Klaipėda.

Paramos fondas „DIENVIDIS“ socialinė įstaiga, teikianti socialines priežiūros paslaugas socialinės rizikos šeimų vaikams ir socialinės rizikos vaikams. **MISIJA** - profesionalių socialinių ir psichologinių paslaugų pagalba didinti vaikų ir jaunimo socialinę kompetenciją, mažinti skurdą, siekiant išvengti socialinės atskirties. **VIZIJA** - mylimas vaikas, turintis jo fiziniam, protiniam, dvasiniam, socialiniam vystymuisi tinkamas sąlygas ir galimybes gyventi pilnavertį gyvenimą harmoningoje visuomenėje.

Fondas yra pelno nesiekiantis, ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo. Fondo steigėja: Beata Blaha. Fondo direktoriumi paskirta Jurgita Kulevičienė.

2017 m. gruodžio 31 d. fondo darbuotojų skaičius - 24. 2018 m. gruodžio 31 d. fondo darbuotojų skaičius - 24.

II. APSKAITOS POLITIKA

Atitikimas įstatymams

Labdaros ir paramos fondas „Dienvidis“, finansinių ataskaitų rinkinys parengtas Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ bei kitus Lietuvos Respublikos Finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus. Finansinės ataskaitos buvo parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad fondas tęs veiklą ateityje.

Ataskaitų parengimo pagrindas

Rengdama finansines ataskaitas pagal Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymą Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turtu ir išpareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir išpareigojimų likučių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų. Fondas sistemingai taikė apskaitos principus, kurie yra tokie patys, kaip ir ankstesniais metais. Finansinės ataskaitos parengtos pagal pavyzdines balanso ir veiklos rezultatų ataskaitos formas, nurodytas Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymą Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės

atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“, kurios pradėtos taikyti sudarant 2015 ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Finansiniai fondo metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinės rizikos valdymas

Fondas veikia Lietuvos rinkoje, todėl nesusiduria su reikšminga užsienio valiutos keitimo rizika. Kitų rizikų valdymo metodai pateikiami žemiau:

Kredito rizika

Fondas nepatiria reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, kadangi yra pelno nesiekianti organizacija. Fondas nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles.

Užsienio valiutos keitimo rizika

Visi fondo sandoriai, sudaryti 2016 metais yra įvertinti eurai, todėl Fondas išvengia užsienio valiutos keitimo rizikos.

Likvidumo rizika

Fondo politika yra turėti finansavimą per atitinkamas dotacijas ir subsidijas.

Palūkanų rizika

Fondas nesinaudoja jokiais finansiniais instrumentais, kad apsaugotų savo finansinę riziką.

III BALANSAS

ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

Ilgalaikis materialus turtas apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi veiklos rezultatų ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiam turtui pradėjus veikti, yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, veiklos rezultatų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir / arba pailgės jo nu matytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Fondo minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 144,81 eurų.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu, įvertinant numatomą naudingo tarnavimo laiką.

Numatomas turto naudingo tarnavimo laikas:

Pastatai 20 metų

Automobiliai (transportas) 6 metai

Kompiuterinė technika 3 metai

Baldai ir kt. turtas 4 metai.

Turtas, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 144,81 € arba naudingo tarnavimo laikotarpis trumpesnis nei vieneri metai, apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje įsigijimo momentu.

Bent kartą per metus, rengiant finansines ataskaitas, fondas atlieka vertės ilgalaikio turto vertės sumažėjimo įvertinimą. Esant ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo požymiams, suma, kuria sumažėja ilgalaikio materialiojo turto vertė, pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto vertės sumažėjimo ir parodoma veiklos rezultatų ataskaitoje kaip veiklos sąnaudos.

Naudingo tarnavimo laikas yra peržiūrimas bent kartą metuose- kiekvienų finansinių metų pabaigoje užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

ATSARGŲ APSKAITA

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas jos rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis. Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato fondas, atsižvelgdamas į šių atsargų tikrąją vertę. Taikomas periodiškai apskaitomų atsargų būdas, kai atsargų sunaudojimas (parduotų prekių savikaina) buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojamas tik ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atlikus atsargų inventurizaciją.

Atsargų sunaudojimą pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl atsargų sumažėjimo ir parodoma veiklos rezultatų ataskaitoje kaip veiklos sąnaudos.

GAUTINOS SUMOS

Pirminio pripažinimo metu pirkėjų ir kiti išskolinimai pripažįstami savikaina. Paskesnio pripažinimo metu gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina įvertinus jų vertės sumažėjimą pagal gautinų sumų įsisenėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitoje.

DOTACIJA IR SUBSIDIJA

Dotacijos ir subsidijos (toliau - dotacijos), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir veiklos rezultatų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis. Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinių laikotarpi patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Gautina dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jeigu ji atitinka du pripažinimo kriterijus: dotacijos gavėjas atitinka dotacijos suteikimo sąlygas; yra dokumentas dėl priimto sprendimo ar yra kitų įrodymų, kad dotacija bus teikiama.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

MOKĖTINOS SUMOS

Pirminio pripažinimo metu mokėtinos sumos pripažįstamos savikaina. Paskesnio pripažinimo metu mokėtinos sumos vertinamos amortizuota savikaina. Trumpalaikės mokėtinos sumos nediskontuojamos.

IŠMOKOS DARBUOTOJAMS

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra.

IV VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PARDAVIMO PAJAMOS

Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Pajamos pripažįstamos, jog Fondas gaus su sandoriu susijusių ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

Pagrindinė pajamų dalis yra dotacijų ir subsidijų panaudojimas, kuris aptartas apskaitos politikos dalyje „Dotacijos ir subsidijos“.

VEIKLOS SĄNAUDOS

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tada, kai neįmanoma išlaidų tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, jos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, per kurį buvo patirtos.

POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Fondas nustatė, kad jo finansinė atskaitomybė koreguojama, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenimis. Informacija apie po balansinius įvykius, dėl kurių finansinė atskaitomybė neturi būti koreguojama, pateikiama aiškinamajame rašte.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	€ Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	62962	228065		7438			13870	312335
a) Įsigijimo savikaina								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	62962	451928		8500			45289	
Finansinių metų pokyčiai:							603	
- turto įsigijimas								
- perleistas ir nurašytas turtas (-)								
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								
Finansinių metų pabaigoje	62962	451928	0	8500	0	0	45892	569282
b) Perkainojimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- vertės padidėjimas (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
c) Nusidėvėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		223863		1062			31418	
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		23387		1417			6544	
- atstatantys įrašai (-)								
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)								
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	204678	0	2479	0	0	37962	245119
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				0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0		0		0
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	62962	204678	0	6021		0	7930	281591
(a) + (b) - (c) - (d)								

2. pastaba ATSARGOS

Rodikliai	Žaliavos ir komplek- tavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagamin- ta produk- cija	Pirktos prekės, skirtos perpar- duoti	€ Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	10487				10487
Finansinių metų pabaigoje	10472				10472
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0
Finansinių metų pabaigoje					0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	10472	0	0	0	10472
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0
Įkeistų atsargų vertė					0
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0

3 pastaba GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos

Stambiausios gautinų sumų grupės	Balansinė vertė (€)
Audrius Bartninkas	2501

4 pastaba PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	Suma (€)
Pinigai banko sąskitoje	0
Pinigai kasoje	100

5 pastaba DOTACIJA

Dotacija	Balansinė vertė (€)
Likutis 2018-01-01	312335
Gauta dotacijų (subsidijų) per 2018 metus	603
Dotacijų (subsidijų) amortizacija per 2018 metus	-31347
Panaudota dotacija (subsidija) per 2018 metus	0
Likutis 2018-12-31	281591

6 pastaba PAJAMOS UŽ SUTEIKTAS PASLAUGAS , PARDUOTAS PREKES

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Patalpų nuomos pajamos	1584
IT parvimo pajamos	0
Pajamos už parduotas prekes	0
Vasaros stovyklos pajamos	372

7 pastaba FINANSAVIMO PAJAMOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Finansavimo pajamos	263619
Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos	202001
a) Panaudota ES, ESF projekto finansavimo pajamos	175561
b) Panaudota LR FM projektų finansavimo pajamos	26440
Kitos finansavimo pajamos	61618
a) Panaudota Savivaldybės projektų finansavimo pajamos	61618

8 pastaba KITOS PAJAMOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Kitos pajamos	70392
a) Panaudota verslo parama	23420
b) Panaudota fizinių asmenų, 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio parama	994
c) Panaudota IT susijusios dotacijos pajamos	25278
d) Panaudota Childrens net finansavimo pajamos	20700

9 pastaba SUTEIKTŲ PASLAUGŲ, PARDUOTŲ PREKIŲ SAVIKAINA

Savikaina	370

10 pastaba VEIKLOS SĄNAUDOS

Aprašymas	Balansinė vertė (€)
Darbuotojų išlaikymo sąnaudos	220380
Nusidėvėjimo (amortizacijos)	31347
Patalpų išlaikymo(komunalinės paslaugos, remonto) sąnaudos	6680
Ryšių sąnaudos	3168
Transporto išlaikymo sąnaudos	4151
Kitos veiklos sąnaudos	85866
a) Vaikų priežiūros sąnaudos (maitinimas, transporto, veiklos org.)	47558
b) ESF projekto įgyvendinimo sąnaudos	26116
c) Kitos administracinės sąnaudos(kanc. Prekės, reklama, komandiruotė)	12192
d) Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	0

11 pastaba FINANSINIAI RYŠIAI SU FONDO VADOVAIS

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

(€)

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1. Vadovams	17550	14436	
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos:			
1. Iš vadovų			
2. Iš kitų susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			
1. Vadovams			X
2. Kitiems susijusiems asmenims			
E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			
1. Vadovams			X
2. Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1	X

12 pastaba REIKŠMINGI POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Po atskaitomybės sudarymo datos neįvyko jokių reikšmingų įvykių, kurie galėtų turėti esminės įtakos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

Direktorė

Jurgita Kulevičienė

Vyr. buhalterė

Alma Girdžijauskienė