

Lietuvos negalios organizacijų forumas

kodas 125703071, adresas Žemaitės g.21, Vilnius

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. birželio 25 d.

BENDROJI DALIS

Lietuvos negalios organizacijų forumas (toliau vadinama Asociacija) yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, pelno nesiekianti visuomeninė organizacija, vienijanti kitas nevyriausybinės organizacijas, dirbančias neįgaliųjų socialinės integracijos srityje.

Asociacija Juridinių asmenų registre įregistruota 2001 m. rugpjūčio 27 d.

Asociacijos buveinės adresas Labdarių g. 7/ Totorių g. 11, Vilnius. Asociacija veiklą vykdo nuomojamose patalpose adresu Žemaitės g. 21, Vilnius.

Asociacijos veiklos laikotarpis yra neribotas.

Asociacijos pagrindinis tikslas yra ginti žmonių su negalia pilietines, socialines ir ekonomines teises. Savo veikloje Asociacija vadovaujasi lygių galimybių visiems ir neįgaliųjų nediskriminavimo principais.

Asociacijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

2017 m. gruodžio 31 d. asociacijoje dirbo 6 darbuotojai.

2018 m. gruodžio 31 d. asociacijoje dirbo 11 darbuotojų.

Apskaitos valiuta yra eurai ir duomenys finansinėse ataskaitose pateikiami eurais.

APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos

Asociacija apskaitą tvarko ir rengia finansinę atskaitomybę vadovaujantis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis, patvirtintomis finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372; LR Verslo apskaitos standartais; LR buhalterinės apskaitos įstatymu bei kitais teisės aktais.

2. Apskaitos politika

Asociacijos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos paruoštos remiantis bendraisiais apskaitos principais: įmonės, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

2.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos politika

Asociacijos ilgalaikis nematerialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Ilgalaikiam nematerialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio minimali vertė 144,81 euras.

Nematerialiuoju turtu asociacijoje laikomas šis turtas: programinė įranga. Jai nustatytas maksimalus amortizacijos normatyvas – 3 metai.

2.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, į kurią įskaitomas Asociacijos neatskaitomas (negrąžinamas) pridėtinės vertės mokestis, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio minimali vertė 144,81 euras. Materialiuoju turtu asociacijoje laikomas šis turtas: kompiuterinė technika ir ryšių priemonės. Jam nustatytas maksimalus nusidėvėjimo normatyvas – 3 metai.

2.3. atsargų apskaitos politika

Atsargomis laikomas Asociacijos trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas veiklai vykdyti per vienerius metus. Asociacijoje atsargomis laikomas šis trumpalaikis turtas: prekės, skirtos pardavimui, atsargos biurui, kuras. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama sunaudotų atsargų savikainą, asociacija taiko FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiausiai įsigytos atsargos). Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

2.4. gautinų sumų apskaitos politika

Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitų juridinių ar fizinių asmenų. Gautinomis sumomis Asociacijoje laikoma: pinigų likutis pas atskaitingus asmenis, gautini nario mokesčiai, gautinos sumos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos fondų, iš kitų asmenų.

2.5. piniginio turto ir valiutinių operacijų apskaitos politika

Piniginiam turtui priskiriami visi Asociacijos kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Valiutinėmis operacijomis laikomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurių vykdymas susijęs su užsienio valiuta. Valiutinė operacija registruojama apskaitoje eurais pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos valiutos kursą. Komandiruotės išlaidos užsienio valiuta teisės aktų nustatyta tvarka įvertinamos taikant operacijos atlikimo dieną galiojantį valiutos kursą arba, kai valiutos kursų svyravimai nereikšmingi ir kiekvieną sandorį atskirai įvertinti sandorio

dienos valiutos kursu netikslinga - taikant vidutinį savaitės, arba mėnesio valiutos kursą. Rengiant finansines ataskaitas, valiutiniai straipsniai balanse įvertinami pagal balanso sudarymo dienos valiutos kursą. Skirtumai, susidarę valiutiniuose straipsniuose dėl valiutos kurso pasikeitimo ir atsiradę atliekant valiutines operacijas arba perkainojus balanso sudarymo dienos valiutos kursu anksčiau įregistruotus valiutinius straipsnius, pripažįstami to ataskaitinio laikotarpio, kurį jie susidarė, pajamomis arba sąnaudomis.

2.6. pajamos

Pajamos asociacijoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas paslaugas ir numatomas nuolaidas bei suteiktų paslaugų gražinimą ir nukainojimą. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai, trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokesčiai.

2.7. finansavimo ir sąnaudų apskaitos politika

Asociacijos finansavimą sudaro Asociacijos narių mokesčiai, tiksliniai įnašai ir iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio institucijų gautas finansavimas projektų ir numatytų programų vykdymui, dotacijos ir kita.

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.

Tiksliniai įnašai ir finansavimas apskaitoje registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai, gautas finansavimas.

Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų, tikslinių įnašų. Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas, nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis.

Per ataskaitinį laikotarpį gautų ir panaudotų finansavimo sumų dalis pripažįstama finansavimo pajamomis. Finansavimo sumos panaudojamos pagal atskirus projektus ir programas, atskiriant patirtas sąnaudas pagal nustatytą projekto, programų sąnaudų grupavimo požymį.

Sąnaudos, susijusios su atskirų projektų, programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Sąnaudos nesusijusios su atskirų projektų, programų įgyvendinimu taip pat pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos.

Sąnaudos grupuojamos į šias grupes: suteiktų prekių ir paslaugų savikaina, veiklos sąnaudos, kitos sąnaudos.

Suteiktų prekių ir paslaugų savikaina: a) paslaugų savikaina - išlaidos mokymų veiklai, b) parduotų prekių savikaina.

Veiklos sąnaudos skirstomos į pardavimų sąnaudas – priskiriamos išlaidos skelbimams internete, kitos pardavimų sąnaudos ir bendrasis ir administracinės sąnaudas – priskiriamas darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos, patalpų nuomos ir eksploatacijos sąnaudos, transporto ir ryšių sąnaudos, banko komisiniai, komandiruočių sąnaudos, kanceliarinės sąnaudos, reprezentacinės sąnaudos,

sąnaudos susijusios su projektais, programomis – renginių, susijusių su projektais vykdymo sąnaudos ir kitos įvairios sąnaudos. Prie veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai.

Prie kitų sąnaudų priskiriama valiutų kursų pasikeitimo įtaka.

2.8. įsipareigojimų apskaitos politika

Įsipareigojimai yra esamieji ir būsimieji. Asociacijos apskaitoje registruojami esamieji įsipareigojimai, kai įgyjamos prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai yra būsimieji įsipareigojimai finansinėse ataskaitose nerodomi.

Asociacijoje yra sudaromi su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų kaupiniai – sukauptų atostoginių rezervas. Atostoginių kaupinių sumos į Asociacijos veiklos sąnaudas įtraukiamos ir/ar koreguojamos (tikslinamos) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Įsipareigojimai grupuojami į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus.

Priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, biudžetui, darbuotojams, fiziniams asmenims, vykdančioms veiklas ir pan.) ir įvykdymo trukmės įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas

	Kompiuterinė įranga	Iš viso
Įsigijimo vertė	5101	5101
2017 m. gruodžio 31 d.		
- įsigijimai / pasigaminimai	4005	4005
- perleidimai ir nurašymai		
- perklasifikavimai		
2018 m. gruodžio 31 d.	9106	9106
Sukaupta amortizacija		
2017 m. gruodžio 31 d.	4674	4674
- amortizacija	729	729
- perleidimai ir nurašymai		
- amortizacija ankstesni laikotarpiai	1	1
2018 m. gruodžio 31 d.	5404	5404
Likutinė vertė:		
2017 m. gruodžio 31 d.	427	427
2018 m. gruodžio 31 d.	3702	3702

2. Atsargos.

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Prekės skirtos perparduoti	256	256
Iš viso	<u>256</u>	<u>256</u>

3. Išankstiniai mokėjimai

Gruodžio 31 d. išankstinių mokėjimų sumas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	120	309
Iš viso	<u>120</u>	<u>309</u>

4. Gautinos sumos

Gruodžio 31 d. gautinas sumas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Pirkėjų skolos	300	604
Gautini mokesčiai (mokesčių permokos)	-	420
Gautinas projektų finansavimas	31462	5944
Iš viso	<u>31462</u>	<u>6968</u>

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Gruodžio 31 d. pinigų ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Pinigai banko sąskaitose	5295	43222
Pinigai kasoje	-	-
Pinigai kelyje	-	28
Iš viso	<u>5295</u>	<u>43250</u>

6. Nuosavas kapitalas. Veiklos rezultatas

Gruodžio 31 d. nuosavą kapitalą sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas	313	15174
Prėjusių laikotarpių veiklos rezultatas	3564	438
Iš viso	<u>3877</u>	<u>15612</u>

7. Finansavimas.

Gruodžio 31 d. finansavimą sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Dotacija ilgalaikiam turtui	3594	-
Nario mokesčiai	-	-
Kitas finansavimas	27253	35219
Iš viso	<u>30847</u>	<u>35219</u>

Kitas finansavimas yra ES projektų nepanaudoto finansavimo likutis ir sumos iš gautų kompensuotų sumų, bei sukaupimai baigtų projektų.

8. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Skolos tiekėjams	964	198
Socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčiai	4962	-
Gyventojų pajamų mokestis	91	-
Kitos mokėtinos sumos	127	181
GPM nuo kitų pajamų	267	-
Iš viso	<u>6411</u>	<u>379</u>

9. Pajamos.

Gruodžio 31 d. pajamas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Pajamos iš teikiamų paslaugų	400	29488
Pajamos iš prekių pardavimo	-	345
Iš viso	<u>400</u>	<u>29833</u>

Pajamas asociacijoje sudaro paslaugų pajamos iš pranešimų konsultacinės veikos.

10. Finansavimo pajamos

Asociacijos finansavimo pajamos sudaro gautų arba gautinų finansavimo sumų dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį Asociacijos turėtoms sąnaudoms kompensuoti ir kitos finansavimo pajamos.

Gruodžio 31 d. finansavimo pajamas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Projektų ir programų vykdymas	130741	82869
Dotacijos panaudojimas (ilgalaikio turto nusidėvėjimas)	411	323
Kitas finansavimas	1416	6447
Iš viso	<u>132568</u>	<u>89639</u>

2018 metais vykdyti projektai, programos:

1. NRD 2018 – Neįgaliųjų asociacijų veiklos rėmimo projekto finansavimo 2018 metais sutartis. Projekto tikslas - skleidžiant informaciją, ugdant neįgaliųjų kompetencijas, atstovaujant neįgaliųjų teisėms ir jas ginant prisidėti prie neįgaliųjų socialinės atskirties mažinimo bei gerinti neįgaliųjų socialinę integraciją
2. SADM SK - 2018 m. pagal Programos „Socialinių paslaugų ir integracijos plėtra“ priemonės „Įgyvendinti nevyriausybinių organizacijų ir bendruomeninės veiklos stiprinimo priemonės“ priemonė „Finansuoti konkurso būdu atrinktus NVO ir bendruomenines organizacijas vienijančių asociacijų institucinio stiprinimo projektus“ įgyvendintas projektas „Nevyriausybines organizacijas vienijančių asociacijų institucinio stiprinimo projektas“. Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis (2018 m. spalio 1 d. Nr. NOBP1 – 126).
3. ERASMUS + . IDEA 12 - Contract Erasmus + programme, Cooperation for innovation and the exchange of good practices. Projektas koncentruojasi į Konvencijos 12 str. įgyvendinimą, ypač į sprendimo priėmimą su pagalba kaip priemone, padedančia realizuoti asmens teisinį veiksmumą.
4. LZNS - Lietuvos negalios organizacijų forumas su partneriais – Lietuvos žmonių su negalia sąjunga, VšĮ „Rastis“, Pabradės socialinės globos namais, Jasiuliškio socialinės globos namais bei Elektrėnų šeimos namais – įgyvendina projektą „Įdarbinimo iniciatyvų žmonėms su negalia skatinimas Vilniaus regione“. Projektas pradėtas įgyvendinti 2018-04-03. Projekto tikslas – sukurti ir išmėginti praktikoje nuoseklią paslaugų grandinę, padėsiančią integruotis į darbo rinką žmonėms su negalia.
5. PONGO - Bendradarbiaujant su partneriais (LT, EST, LV) vykdomas Europos Komisijos finansuojamas projektas ‘Police and NGO cooperation to combat hate crime in Estonia, Latvia and Lithuania — PONGO’. Projekto trukmė 24 mėn.
6. INDIAN DIPLOMA - FOUNDATION OPEN SOCIETY INSTITUTE (FOSI) finansuotas projektas International advocacy and capacity building on Mental Health, Human Rights and Law (“the Project”). Projektinis laikotarpis nuo 2018 m. spalio 1 d. iki 2019 m. lapkričio 30 d. Projekto biudžetas 55,239.00 USD, iš kurio 50 000 USD skirtas Tarptautinio Diplomo programos finansavimui.
7. JAV – JAV Ambasados Vilniuje finansuojamas projektas “Mokykla visiems”. Projekto laikotarpis 2018 m. spalio 1 d. iki 2019 m. rugsėjo 1 d.

2018 m. finansavimo pajamų iš projektų ir programų, lėšų pasiskirstymas:

STRAIPSNIAI	VISO (EUR)	IDEA 12	Savivaldybių projektas	JAV ambasados projektas	NRD 2018	SADM SK	LZNS	VRM	INDIAN	PONGO	LNf veikla
Narysčių kitose organizacijose sąnaudos	4000				4000						
Seminariai, specializuotos projektų veiklos sąnaudos	19994		800	395		18199			600		
Renginiai, konferencijų paslaugos, reprezentacija, apgyvendinimas	9061	435	1569			5558	1439				60
Telekomunikacijos ir ryšio sąnaudos	1640				1133						507
Kelionių, transporto išlaidos	2430	202	910		340	305	207				466
Atsargos biurui, kanceliarinės išlaidos	556	171			46	115	224				
Banko paslaugos, valiutos keitimas	763				73	66					624
Buhalterijos paslaugos	5463				1140	949	3200				174
Komandiruočių sąnaudos	1336	529			631					176	
Darbo užmokesčio sąnaudos	82080	3430			11065	27569	24634	6208			9174
Kitos bendrosios administracinės sąnaudos, patalpų nuoma, eksploatacija, ilgalaikio turto nusidėvėjimas	5245				1932						3313
SĄNAUDOS - PANAUDOTAS FINANSAVIMAS IŠ VISO	132568	4767	3279	395	20360	52761	29704	6208	600	176	14318

11. Kitos sąnaudos

Gruodžio 31 d. kitas sąnaudas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Delspinigiai	-	1
Valiutos konvertavimas	410	-
Iš viso	<u>410</u>	<u>1</u>

12. Pardavimų sąnaudos

Gruodžio 31 d. pardavimų sąnaudas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Skelbimai, reklama	87	353
Kitos pardavimų sąnaudos	-	82
Iš viso	<u>87</u>	<u>435</u>

13. Darbuotojų išlaikymo sąnaudos.

Gruodžio 31 d. darbuotojų išlaikymo sąnaudas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai.	82080	60249
Atostoginių kaupiniai	-	-297
Iš viso	<u>82080</u>	<u>59952</u>

14. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos

Gruodžio 31 d. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	729	594
Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos	-	-
Iš viso	<u>729</u>	<u>594</u>

15. Patalpų išlaikymo sąnaudos

Gruodžio 31 d. patalpų išlaikymo sąnaudas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Patalpų nuomos sąnaudos	653	698
Patalpų eksploatacija	1279	1404
Iš viso	<u>1932</u>	<u>2102</u>

16. Ryšių sąnaudos

Gruodžio 31 d. ryšių sąnaudas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Pašto išlaidos	30	130
Telekomunikacijos, internetinio ryšio sąnaudos	1598	1107
Iš viso	<u>1628</u>	<u>1237</u>

17. Kitos veiklos sąnaudos

Gruodžio 31 d. kitas veiklos sąnaudas sudarė:

	<u>2018 m.</u>	<u>2017 m.</u>
Kuro sąnaudos	110	158
Mokesčių sąnaudos	-	-620
Banko komisiniai	354	279
Komandiruočių išlaidos	1374	3423
Įvairios specialios projektų sąnaudos	19994	8805
Apgyvandinimo išlaidos, konferencijų salių nuoma	6147	2693
Buhalterinės paslaugos	5463	3241
Kelionių sąnaudos	2283	3533
Reprezentacija	2914	772
Kanceliarinės ir kitos biuro išlaidos	556	178
Narystės kitose organizacijose	4000	4000
Kitos įvairios sąnaudos	2594	230
Iš viso	<u>45789</u>	<u>26692</u>

Prezidentė _____

Dovilė Juodkaitė

Apskaitą tvarkantis asmuo _____

Jurgita Lapinskienė