

KLUBAS „VILKAVIŠKIO DVIŽIEDĖ LELIJA“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

I. BENDROJI DALIS

Klubas „Vilkaviškio dvižiedė lelija“ (toliau - Klubas) Registrų centre įregistruotas 2009 metų balandžio 27 dieną, įmonės kodas 302333782. Įmonės adresas S. Nėries g.1, Vilkaviškis. Klubas yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio teisinė forma – asociacija.

Pagrindinis Klubo tikslas – palaikyti bendradarbiavimą tarp Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos dirbančių ir dirbusių darbuotojų, populiarinti ir propaguoti sveiką gyvenseną, poreikių kultūros, sporto srityje tenkinimu ir ugdyimu.

Klubo pirmininkas ir finansininkė 2011 m. dirbo visuomeniniais pagrindais, samdomų darbuotojų įmonė neturėjo.

Klubas 2018 metais ūkinės – komercinės veiklos nevykdė.

II. APSKAITOS POLITIKA

Klubo buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 11 22 įsakymu Nr. 1K-372 (su pakeitimais), Buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX-574, LRV nutarimu „Dėl kasos darbo organizavimo“, LRV nutarimu „Dėl inventorizavimo taisyklių patvirtinimo“, kitais, susijusiais su visuomenine veikla, teisės aktais ir bendrais apskaitos principais.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia - sausio 1d., pabaiga - gruodžio 31d.

Klubo apskaitoje visos piniginės operacijos atliekamos eurais.

Įmonė yra ne PVM mokėtoja.

Įmonei nevirsijant Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. gruodžio 18 d. įstatymo pakeitimu Nr. IX-1915 24 straipsnio 6 punktu nustatytų kriterijų, atskaitomybė parengta supaprastintos formos.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kai Klubas įsigyja teisę šį turtą valdyti, naudoti bei juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina didesnė nei 145 Eur.

TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas sunaudoti pajamoms per vienerius metus. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

Klubo nupirkto prekės nenaudojamos pajamoms uždirbti ir nėra skirtos perparduoti. Sudarant finansinę atskaitomybę atsargos parodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma.

Kitos su atsargų įsigijimu susijusios (transporto, negrąžintini mokesčiai ir pan.) išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, per kurį jos buvo patirtos, sąnaudoms. Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos litais pagal pirkimo dieną galiojusį valiutos kursą.

Inventoriaus, kuris įsigijus perduodamas naudoti, vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

DOTACIJOS, SUBSIDIJOS IR TIKSLINIS FINANSAVIMAS

Gautinas tikslinis finansavimas, dotacijos ir nario mokesčiai apskaitoje registruojami tik tada, kai gaunama patikima informacija, kad šios lėšos bus gautos.

Nario mokesčiai renkami ir naudojami įmonės visuotinio narių susirinkimo ir įstatuose nustatyta tvarka.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai įsigytas iš finansavimo lėšų (nario mokesčiai) turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis.

Iki 2017 metų gruodžio 31 d. Klubas dotacijų negavo.

Pagal LR labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą gavėjams pervedamos sumos „Paramos ir gavėjo grąžintos per daug pervedtos 2% GPM“ suma iš Marijampolės apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos (VMI).

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. Patiriant sąnaudas ir uždirbant ataskaitinio 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.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos pardavimo, darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, patalpų nuomos, mokesčių, transporto ir ryšių ir kitos veiklos sąnaudos. Prie veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai.

Prie kitų sąnaudų priskiriami delspinigių bei kitos finansinės investicinės veiklos sąnaudos. Nario mokesčio panaudojimas registruojamas atskiroje sąskaitoje „Kompensuotos sąnaudos“. Veiklos rezultatų ataskaitoje kompensuotos sąnaudos rodomos su minusu ženklu.

ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje atskaitomybėje pateikiami jų atsiradimo dienos verte.

Pinigai, gauti už iš anksto apmokėtas paslaugas (prekes), apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimai pirkejams.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikio materialaus turto ataskaitiniais metais Klubas neturėjo.
2. Trumpalaikį turtą sudarė pinigų likutis banko sąskaitoje – 2 060,86 Eur, kortelės sąskaitoje – 606,46 Eur, valiutinėje sąskaitoje – 41,51 Eur (178,60 Lenkijos zlotų).
3. Finansavimą sudarė nepanaudotas gautas finansavimas – tai parama, perversa iš VMI (2 proc. pajamų mokesčio) ir iš kitų įstaigų gauta parama, pagal Labdaros ir paramos įstatymą, kuri vėlesniais laikotarpiais naudojama Klubo veiklai vykdyti. 2018 metų IV-tą ketvirtį gauta 1 303,84 Eur iš VMI, iš UAB „Mevilsta“ – 1 000 Eur, iš UAB ART GALCIO – 1 000 Eur, iš UAB „Vilkasta“ 300 Eur. 2018 m. klubo nariai 10 210 Eur prisidėjo prie kelionių organizavimo išlaidų.
4. 2018 metų finansavimo sąnaudų sumą sudaro – 12 681,53 Eur. Narių įnašai, dalis gautos paramos buvo naudojamos Klubo organizuojamai veiklai pagal veiklos nuostatus, banko išlaidoms ir kitoms išlaidoms pagal narių susirinkimų protokolus finansuoti.
5. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 388,2 Eur pelnas, susidaręs dar dėl negautų, bet jau iš anksto apmokėtų viešbučio paslaugų, praėjusių metų veiklos rezultatas – 19,08 Eur nuostolis, susidaręs dėl valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

Pirmininkė

Finansininkė



Vilma Kolpakovienė

Lina Stepšienė