

Labdaros ir paramos fondas „Nevyriausybinių organizacijų informacijos ir paramos centras“

Įmonės kodas 192013926, adresas Odminių g. 12, Vilnius

PATVIRTINTA
2019 m. balandžio 30 d.

2018 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. balandžio 30 d.

BENDROJI DALIS

Labdaros ir paramos fondas „Nevyriausybinių organizacijų informacijos ir paramos centras“ (toliau – Organizacija) įregistruotas 1995 m. gruodžio 4 d. LR Teisingumo ministerijoje (vėliau – VI „Registrų centras“), įmonės kodas 192013926.

Organizacijos veikla – labdaros fondų bei organizacijų savitarpio pagalbos veikla.

Vidutinis sąrašinis įmonės darbuotojų skaičius per praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo 6 darbuotojai.

Vidutinis sąrašinis įmonės darbuotojų skaičius per praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo 4 darbuotojai.

Organizacijos ūkiniai – finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Organizacija pildo pelno nesiekiančių įmonių metinės finansinės atskaitomybės formą.

APSKAITOS POLITIKA

Apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo, pateikimo taisyklėmis ir bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos; bei kitais teisės aktais.

Organizacijos apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą eurą.

Apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes teisingai nurodo Organizacijos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
- parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- nešališka, netendencinga;

- apdairiai pateikta (nešališkumo principas);
- visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais. Apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos ir ūkinio įvykio metu arba jiems pasibaigus ar įvykus. Ūkinės operacijos ir ūkiniais įvykiais, kurie negali būti pagrįsti apskaitos dokumentais, pagrindžiami su jais susijusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentais.

Apskaitos politika keičiama vadovaujantis VAS reikalavimais ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Ilgalaikis turtas, atsargos

Ilgalaikiu nematerialiuoju turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo Organizacija disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kai Organizacija įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti bei juo disponuoti.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Įsigijimo savikaina apskaičiuojama prie už tą turtą mokėtinos ar sumokėtos pinigų sumos pridėjant tiesiogines su įsigijimu susijusias išlaidas, taip pat negrąžinamus mokesčius.

Į ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš Organizacijos komercinės veiklos pajamų, vertę pridėtinės vertės mokestis neįskaičiuojamas, išskyrus transporto priemonių įsigijimo atvejus kai pridėtinės vertės mokestis negali būti atskaitomas. Į ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš biudžeto skirto finansavimo, vertę pridėtinės vertės mokestis įskaičiuojamas visais įsigijimo atvejais.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu nuo kito mėnesio pirmos dienos, pradėjus šį turtą naudoti, ir neįskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos jį nurašius, pardavus ar kitaip perleidus ir tada, kai visa naudojamo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į paslaugų savikainą ar į veiklos sąnaudas.

Likvidacinė turto vertė nustatoma atsižvelgiant į sumą, kurią už šį turtą tikimasi gauti, pasibaigus jo naudingo tarnavimo laikui.

Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už visam ilgalaikiam materialiajam turtui nustatytą minimalią įsigijimo savikainą – 2000 Eur.

Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas sunaudoti pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansinę atskaitomybę atsargos parodomos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniams įsipareigojimams, kurie gali būti ilgalaikiai ir trumpalaikiai, priskiriama:

- finansinės skolos;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įmonė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Finansavimas

Gautas ir gautinas tikslinis finansavimas, dotacijos ir subsidijos apskaitoje registruojamos tik tada, kai gaunama patikima informacija, kad tos lėšos bus gautos.

Gautinos ar gautos tikslinio finansavimo, dotacijos ir subsidijos lėšos ar jų dalis panaudojamos numatytiems Organizacijos tikslams ir pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis pripažįstamos gautos dotacijos, subsidijos ir tiksliniai finansavimai. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Per ataskaitinį laikotarpį gautos įplaukos, kurios nelaikomos pajamomis, balanse atvaizduojamos kaip įsipareigojimai.

Sąnaudos

Registruojant sąnaudas apskaitoje, jos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstamos panaudotos subsidijos, dotacijos ir tiksliniai finansavimai. Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Perspektyvinis būdas – apskaitos politikos ir apskaitinio įvertinimo keitimo ir apskaitos klaidų taisymo būdas, kai keitimai ir taisymai daromi ataskaitinį laikotarpį ir būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Retrospektyvinis būdas – apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo būdas, kai keitimai ir taisymai daromi ne tik ataskaitinį laikotarpį ir būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais, bet taisoma ir lyginamoji finansinių ataskaitų informacija.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaidos nėra esminės, jos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio apskaitoje ir finansinėse ataskaitose. Ištaisytos klaidos rezultatas įtraukiamas į tą pačią balanso ir veiklos rezultatų eilutę, kurioje ji ir buvo padaryta.

- jei apskaitos klaidos esminės, jos taisomos taikant retrospektyvinį būdą. Esminės klaidos ištaisomos taip, kad ataskaitinio laikotarpio duomenys ir lyginamoji informacija finansinėse ataskaitose būtų parodyti teisingai ir kad klaida neturėtų poveikio būsimų ataskaitinių laikotarpių duomenims. Jei retrospektyvinio būdo taikyti neįmanoma, taikomas perspektyvinis būdas.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis materialusis turtas

Likutis ilgalaikio materialaus turto ataskaitinių metų pradžiai sudarė 1 Eur. Atsižvelgus į ilgalaikio materialiojo turto moralinį ir fizinį senumą, nusidėvėjimą ir ekonominės naudos nebuvimą, ataskaitiniais metais ilgalaikis materialus turtas buvo nurašytas. Parduota ilgalaikio turto nebuvo. Per ataskaitinius metus priskaičiuota ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo nebuvo.

Likutinė ilgalaikio materialaus turto vertė metų pabaigai sudaro 0 Eur.

Rodikliai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas ne materialus turtas	Iš viso
1. Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pradžioje			1		1
1.1 Įsigijimo (pasigaminimo) savikaina			2707		2707
1.2 Vertės pokytis dėl perkainojimo					
1.3 Skaupytas nusidėvėjimas			(2706)		(2706)
2. Pokyčiai per praėjusį ataskaitinį laikotarpį					
2.1 Įsigyta turto					
2.2 Perkainojimas					
2.3 Apskaičiuotas nusidėvėjimas					
3. Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			1		1
3.1 Įsigijimo (pasigaminimo) savikaina			2707		2707
3.2 Vertės pokytis dėl perkainojimo					
3.3 Skaupytas nusidėvėjimas			(2706)		(2706)
4. Pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį					
4.1 Įsigyta turto					
4.2 Perkainota turto					
4.3 Apskaičiuotas nusidėvėjimas					
4.4 Pripažintas nuvertėjimas			(1)		(1)
5. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			0		0
5.1 Įsigijimo (pasigaminimo) savikaina			2707		2707
5.2 Perkainojimas					
5.3 Skaupytas nusidėvėjimas			(2706)		(2706)
5.4 Nuvertėjimas			(1)		(1)

2. Nematerialusis turtas

Nematerialaus turto Organizacija neturi.

3. Finansinis turtas

Finansinio turto Organizacija neturi.

4. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Atsargų likutis ataskaitinių metų pradžiai sudarė 3184 Eur. Įvertinusi apskaitomų atsargų senumą, ekonominės naudos nebuvimą ir nuvertėjimą, Organizacija priėmė sprendimą atsargas nurašyti kaip nuvertėjusias ir nerealizuotinas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Organizacija atsargų neturi.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams sudaro 10 Eur.

Būsimųjų laikotarpių sąnaudos sudaro 50 Eur.

5. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos iš pirkėjų sudaro 45 Eur.

6. Kitos gautinos sumos

Balanso turto dalies straipsnis	Atskleidimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
BALANSAS			
Per vienerius metus gautinos sumos	Kitos gautinos sumos:		
	Debitorius 1	519	519
	Debitorius 2	10170	12342
	Debitorius 3	729	729
	Debitorius 4		12
	Iš viso:	11418	13602

7. Kitas trumpalaikis turtas

Kito trumpalaikio turto Organizacija neturi.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Organizacija turi atsiskaitomasias sąskaitas AB SEB banke. Pinigų likutis sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 46250 Eur.

9. Kapitalas

Steigėjų įnašų Organizacija neturi.

10. Veiklos rezultatas

Ankstesnių metų veiklos rezultatas sudaro 19912 Eur.

Ataskaitinių metų grynas veiklos rezultatas yra 707 Eur nuostolis.

Ataskaitinių metų veiklos rezultatas sudaro 19205 Eur.

11. Finansavimas

Organizacija vykdo tęstinį Europos Komisijos (ED) finansuojamą projektą, kurio vykdymui ataskaitiniais metais patirtų sąnaudų dalis kompensuojama ateinančiais finansiniais metais. Šio projekto gautinos finansavimo sumos apskaitomos ir atvaizduojamos balanso turto dalies straipsnio „Per vienerius metus gautinos sumos“ sąskaitų grupėje „Kitos gautinos sumos“.

Ataskaitiniais metais Organizacija tęsė 2017 m. pradėtą vykdyti Prieiglobsčio, integracijos ir migracijos fondo (TŠP) finansuojamą projektą, kurio pabaiga numatyta 2019 m. liepos mėn. Šio projekto vykdymui ataskaitiniais metais panaudota 149764 Eur finansavimo lėšų, iš jų Projekto partneriams kompensuota 65864 Eur.

2018 m. Organizacija grąžino LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (SADM) nepanaudotas 2017 m. vykdyto projekto lėšas 546 Eur.

Ataskaitiniais metais Organizacija pradėjo ir baigė vykdyti LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (SADM) finansuojamą projektą. Projektas buvo vykdomas kartu su Projekto partneriais. Šio projekto vykdymui ataskaitiniais metais panaudota 81759 Eur finansavimo lėšų, iš jų Projekto partneriams kompensuota 15000 Eur.

2018 m. pabaigoje Organizacija gavo avansinį mokėjimą LR Vidaus reikalų ministerijos (VRM) finansuojamam projektui vykdyti ateinančiais finansiniais metais.

Projekto finansuotojas	Likutis 2017-12-31	Gautas finansavimas	Panaudotas finansavimas	Grąžintos finansavimo sumos	Perduotos projektų partneriams	Likutis 2018-12-31
Europos Komisija (ED)	(12342)	35730	33558			(10170)
Prieiglobsčio, integracijos ir migracijos fondas (TŠP)	11622	162703	83900		65864	24561
Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija (SADM)	546			546		
Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija (SADM)		81759	66759		15000	
Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija (VRM)		10000				10000
Iš viso:	(174)	290192	184217	546	80864	24391

12. Mokėtinios sumos ir įsipareigojimai

Balanso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų dalies straipsnis	Atskleidimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
BALANSAS			
Trumpalaikiai įsipareigojimai	Skolos tiekėjams:		
	Tiekėjas 1	50	50
	Tiekėjas 2		39
	Tiekėjas 3		62
	Tiekėjas 4	70	
	Tiekėjas 5	27	
	Tiekėjas 6	23	
	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3805	
	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:		
	Atskaitingi asmenys	32	94
	Iš viso:	4007	245

13. Pajamos ir sąnaudos

Ataskaitiniais metais pajamos iš viso sudarė 186727 Eur, iš jų:

- pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes 2445 Eur;
- finansavimo pajamos 184217 Eur.
- kitos pajamos 65 Eur.

Organizacija ataskaitiniais metais patyrė 187434 Eur sąnaudų, iš jų:

- suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina 0 Eur;
- kitos sąnaudos 33 Eur;
- veiklos sąnaudos 187401 Eur.

14. Apskaitos politikos keitimas

Siekiant tiksliau atskleisti veiklos rezultatus Organizacija nuo 2018-01-01 pakeitė apskaitos politiką ir nurodė, kad su vykdomais projektais susijusios sąnaudos bus atvaizduojamos veiklos rezultatų ataskaitoje pagal sąnaudų pobūdį Veiklos sąnaudų straipsniuose, o ne Kitų sąnaudų straipsnyje. Taip pat pakeista apskaitos politika dėl projektų partneriams pervestų sumų atvaizdavimo Organizacijos veiklos rezultatų ataskaitoje ir nuo 2018 m. sausio 1 d. projektų partneriams pervestos sumos nėra atvaizduojamos Organizacijos veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie projektų partneriams pervestas sumas atskleidžiama tik aiškinamajame rašte.

Organizacija šiuos apskaitos pakeitimus 2017 m. finansinėse ataskaitose atvaizduoja retrospektyviai, pateikiant lyginamąją informaciją.

2017 m. Veiklos rezultatų ataskaitos lyginamoji informacija

Eil. Nr.	Straipsnis	Iki apskaitos politikos keitimo (2017-12-31)	Po apskaitos politikos keitimo (2017-12-31)
I.	PAJAMOS	182822	147865
2.	Finansavimo pajamos	179228	144271
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos	94020	81394
2.2.	Kitos finansavimo pajamos	85208	62877
II.	SĄNAUDOS	184288	149331
2.	Kitos sąnaudos	179341	142
3.	Veiklos sąnaudos	4947	149189
3.2.	Darbuotojų išlaikymo		94309
3.4.	Patalpų išlaikymo	2156	14786
3.5.	Ryšių		4790
3.6.	Transporto išlaikymo	477	1576
3.8.	Kitos veiklos	2314	33728

Po Organizacijos finansinių duomenų grupavimo pakeitimo 2017 metais Pajamos sumažėjo 34957 Eur, Veiklos sąnaudos padidėjo 144242 Eur, o Kitos sąnaudos sumažėjo 179199 Eur.

15. Finansiniai ryšiai

Ataskaitiniais metais priskaičiuotų sumų, susijusių su darbo santykiais Organizacijos vadovui už atliekamą tiesioginį su Organizacijos vadovavimu susijusį darbą nebuvo, nes Organizacijos vadovas nuo 2016 m. gegužės mėn. dirba savanoriškais pagrindais.

16. Savanorių darbu gauta parama

Gautų paslaugų rūšis	Dirbusių savanorių skaičius	Dirbtas laikas	Atlikto darbo vertė
Vadovavimas organizacijai	1	480 val.	11880 Eur

Vadovas



Martinus Žaltauskas

UAB „Apskaitos sprendimų partneriai“

UAB „Apskaitos sprendimų partneriai“
Bubalgė
Jurga Kiliukevičiūtė