

VIEŠOJI ĮSTAIGA „ĮVAIROVĖS IR EDUKACIJOS NAMAI“

PATVIRTINTA

2018-05-15

protokolo Nr. A/17

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2018 m. balandžio 30 d.

Vilnius

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Įvairovės ir edukacijos namai“ (toliau – įstaiga), įstaigos kodas 302567689, Juridinių asmenų registre įregistruota 2010 m. lapkričio 24 d.

Paramos gavėjo statusą turi nuo 2010 m. lapkričio 23 d.

Įstaiga nevyriausybinė, pelno nesiekianti ribot civilinės atsakomybės organizacija, kurios tikslas – tenkinti viešuosius interesus, vykdyti visuomenei naudingą veiklą.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – kurti visuomenę, atvirą etninei, rasinei, lytinei, seksualinei, amžiaus, religijos, įsitikinimų bei kt. įvairovei, skatinant pagarbą žmogaus teisėms, dirbant edukacijos, mokslo, teisės, kūrybinės žiniasklaidos, kultūros, meno bei kt. srityse, įgalinant marginalizuojamų grupių atstovus, pabrėžiant kiekvieno žmogaus unikalumą, skatinant savęs ir savo tapatumo pažinimą, ugdant laisvą, socialiai atsakingą asmenybę, gebančią gyventi kintančioje, įvairialypėje, multikultūrinėje visuomenėje.

Įstaigos veiklos pobūdis – edukacinės, informacinės, įgalinimo veiklos.

Vidutinis sąrašinis įstaigos darbuotojų skaičius 2017 m. buvo 4.

II. APSKAITOS POLITIKA

Viešojoje įstaigoje „Įvairovės ir edukacijos namai“ buhalterinė apskaita tvarkoma ir atskaitomybė sudaroma vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymuose, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K – 372 patvirtintomis „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis“, bei kitais apskaitą reglamentuojančiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais

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

Įstaigos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą, o prirėikus – eurą ir užsienio valiutą.

Įvykiai ir operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo dieną. Skirtumai, atsiradę įvykdžius operacijas, pripažįstami atskaitinio laikotarpio pajamomis arba sąnaudomis.

Ilgalaikis turtas. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas, jei jis bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą, kuri nėra mažesnė už minimalią IMT savikainą, nusistatytą kiekvienai turto grupei, t.y. ne mažesnė nei 500 Eur. Apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus materialiojo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius. Nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną atskaitinį laikotarpį

Atsargos. Atsargos, tai įsigytas trumpalaikis turtas, kurį įstaiga sunaudoja per vienerius metus. Atsargos apskaitoje įvertinamos, registruojamos, bei sudarant finansinę atskaitą balanse rodomos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos, pakoreguota atlikto pirktų atsargų nukainojimo ir gautų nuolaidų sumomis. Atsargų sunaudojimas registruojamas nuolat, tuo laikotarpiu kada yra sunaudojamos.

Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodoma jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, tai gautų atsargų įsigijimo savikainą nustatoma atsižvelgiant į šių atsargų tikrąją vertę.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Įstaiga kasos neturi, pinigų srautai tvarkomi banko pavedimais arba per atskaitingą asmenį (pinigai iš įstaigos sąskaitos pakliūva tiesiogiai atskaitingam asmeniui, o atskaitingas asmuo atsiskaito su organizacijomis ir asmenimis, jis pateikia buhalterijai sąskaitas faktūras ir (ar) kvitus, kitus reikalingus dokumentus, bei avansines apyskaitas).

Kapitalas. Dalininkų kapitalą sudaro 11,58 Eue (vienuolika eurų 58 ct). Kiekvieno dalininko įnašas lygus 2,89 eur (dviems eurams 89 ct).

Įstaiga priklauso 4 dalininkams: Editai Alijevaitei, Laimai Trofimovienei, Vilmai Gabrieliūtei ir Eglei Činikienei.

Per 2017 m. dalininkai nedarė jokių įnašų.

Finansavimas. Įstaigos finansavimą sudaro tiksliniai įnašai, steigėjų įnašai, projektiniai finansavimai, bei kitos teisėtai gautos lėšos (pvz. juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama).

Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, kai yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti. Jie registruojami apskaitoje kaip gautini. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Įstaiga gali būti finansuojama ir kitais būdais, nepriskirtiniais tiksliniams įnašams. Jeigu davėjas nenurodo paramos panaudojimo tikslo, įstaiga su šia parama gali elgtis savo nuožiūra.

Įsipareigojimai. Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įstaiga įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos ateityje. Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas. Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis.

Sąnaudos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Visos sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje ataskaitoje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos.

Sąnaudos, susijusios su atskirų projektų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Su projektų įgyvendinimu susijusias sąnaudas grupuojamos ir registruojamos pagal atskirų projektų sąnaudų grupavimo būdą.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo ir kitos veiklos sąnaudos. Prie veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję įtakos sąnaudų dydžiui, kurie parodomi atskirame Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Jeigu taisomos ataskaitinių metų klaidos arba praėjusių ataskaitinių laikotarpių nebaigtų programų klaidos, klaidos taisymas įtraukiamas į tą Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnį, kuriame buvo padaryta klaida.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Per 2017 metus gautos lėšos (iš viso 37416,85 Eur): pagal LR labdaros ir paramos įstatymą gauta parama: 120,72 Eur; iš fizinių asmenų 0 eur; finansavimas projektui 3000,00 Eur; pajamos pagal išrašytas sąskaitas faktūras už suteiktas paslaugas: 34296,13 Eur (iš jų: ikimokyklinio ugdymo – 23345,5 eur ir seminarų 10950,63 eur). Kitos pajamos 0 Eur. Įgyvendinant finansuojamus projektus gautos paramos panaudota pagal paskirtį 2408,68 Eur. .

2. 2017 metų veiklos rezultatas yra 2626 Eur pelno.

3. 2017 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis banko sąskaitoje – 4407,82 Eur.

4. 2017 m. gruodžio 31 d. skolos tiekėjams 153,77 Eur
5. 2017 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis turtas 861,75 Eur

Direktorė

Vilma Gabrieliūtė