

## **ŠALTINIEČIŲ BENDRUOMENĖ**

### **2018 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018-12-31 Nr. 10

#### **I. BENDROJI DALIS**

Šaltiniečių bendruomenė toliau (bendruomenė) įsteigta 2016 m. balandžio 7 d. - yra pelno nesiekianti ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Bendruomenės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Asociacijų įstatymas, Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas, kiti Lietuvos Respublikos įstatymai, poįstatyminiai aktai, bendrijos įstatai.

Teisinė forma – asociacija. Pagrindinė vykdomos ekonominės veiklos rūšis, kodas 8552 – kultūrinis švietimas.

Bendruomenė vienija Panevėžio miesto „Šaltinio“ progimnazijos dirbančiuosius ar kitaip susijusius su progimnazija asmenis bei Kniaudiškių – Molainių mikrorajonų gyventojus.

Bendruomenės buveinė yra Kniaudiškių g. 67, Panevėžys, LT-37131, įmonės kodas – 304277446, įstaiga nėra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja, registro tvarkytojas – Juridinių asmenų registras.

Bendruomenė įsteigta neribotam veiklos laikui, turinti savo simboliką bei sąskaitą banke.

Bendruomenės finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Bendruomenės lėšų šaltiniai yra nario mokesčiai, gautos finansavimo lėšos.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įdarbintas 1 asmuo 20 darbo valandų ir 1 asmuo dirbo projekto vadovu pagal individualios veiklos pažymą. 2018 metų pabaigoje samdomų darbuotojų nėra.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Bendruomenės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos principais.

Bendruomenės apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 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;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis (Žin., 2000, Nr.15-398; 2010, Nr. 65-3233).

#### **NEMATERIALUSIS TURTAS**

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

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė laikoma lygia 1 eurui. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną atskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo įsigijimo ir nebeskaiciuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo ar visos nematerialiojo turto vertės perkėlimo į sąnaudas.

Nustatytos tokios nematerialiojo turto rūšys ir amortizacijos normatyvas:

1. programinė įranga 5 metai;
2. kitas nematerialusis turtas 5 metai.

### ***ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS***

Bendruomenės ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba atskiras komplektas daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančią tam tikrą funkciją. Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

- ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė kaip 500 Eur;
- bendruomenei perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu, tai yra įstaiga įgyją teisę valdyti, naudoti materialųjį turtą ir juo disponuoti, tampa atsakinga už šį turtą ir jai priklauso materialiojo turto teikiama nauda.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Įsigijimo savikaina apskaičiuojama prie už tą turtą mokėtinų ar sumokėtų pinigų sumos pridėjant tiesiogines su įsigijimu susijusias išlaidas. Į ilgalaikio materialiojo turto vertę pridėtinės vertės mokestis neįskaitomas, jis pripažįstamas sąnaudomis tą atskaitinį laikotarpį, kai turtas buvo gautas.

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

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

Nustatytos tokios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir rūšys bei jų nusidėvėjimo normatyvas:

1. Mašinos ir įrenginiai
  - 1.1. Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai 3 metai;
2. Baldai ir biuro įranga
  - 2.1. baldai 10 metų,
  - 2.2. kompiuteriai ir jų įranga 3 metai,
  - 2.3. kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės 4 metai,
  - 2.4. kita biuro įranga 8 metai;
3. Kitas ilgalaikis materialusis turtas
  - 3.1. scenos meno priemonės 3 metai,
  - 3.2. muzikos instrumentai 6 metai,
  - 3.3. pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt. 7 metai,
  - 3.4. ūkinis inventorių ir kiti reikmenys 3 metai,
  - 3.5. kitas ilgalaikis materialusis turtas 5 metai.

### ***TRUMPALAIKIS TURTAS***

#### ***Atsargos***

Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigijimo metu atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, atsargos parodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas

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

Atsargų, kurios įsigijus perduodamos naudoti, vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

#### **Per vienerius metus gautinos sumos**

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte, balanse parodomas atėmus abejotinas skolas. Abejotinos skolos nustatomos peržiūrint ir atskirai įvertinant kiekvieną gautiną sumą.

### ***KAPITALO APSKAITA***

Bendruomenės nuosavą kapitalą sudaro sukauptas veiklos rezultatas.

Veiklos rezultatas gali būti bendruomenės uždirtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Rengiant finansines ataskaitas, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų veiklos rezultatui.

### ***FINANSAVIMO APSKAITA***

Bendruomenės finansavimą sudaro:

- dotacijos, neatlygintinai gavus turtą, arba lėšos, skirtos tokio turto įsigijimui;
- tiksliniai įnašai, skirti griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti;
- parama, gauta konkrečiai programai vykdyti;
- gautas tikslinis finansavimas iš savivaldybės biudžeto, struktūrinių ir kitų fondų, kitų šaltinių;

- nario mokestis.

Turtu gauta parama yra įvertinama perdavimo dokumente nurodyta verte. Tokia parama pripažįstama panaudota tą ataskaitinį laikotarpį, kai gautas turtas sunaudojamas.

### ***PAJAMOS IR SĄNAUDOS***

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, tai yra apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirtamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laiką. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas ar prekes, apskaitoje rodomi kaip įstaigos įsipareigojimai pirkėjams.

Sąnaudos, patirtos vykdant programas, projektus ir uždirdant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose parodomas taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesniųjų laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirtomis pajamomis, bet skirtos būsimų laikotarpių pajamoms uždirti, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečiomis pajamomis ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Sąnaudos yra skirstomos į veiklos sąnaudas ir kitas sąnaudas.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, remonto, transporto, ryšių, nuomos, draudimo, mokesčių sąnaudos bei ilgalaikio ir trumpalaikio turto praradimo ir nurašymo nuostoliai.

Kitos veiklos sąnaudoms yra priskiriami ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka, sumokėtų baudų ir delspinigių sąnaudos, banko palūkanų sąnaudos, kitos sąnaudos, nesusijusios su pagrindine bendruomenės veikla.

## ***ĮSIPAREIGOJIMAI***

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami jų verte atsiradimo dieną.

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

Darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų kaupiniai darbuotojų atostogoms parodomi balanso trumpalaikių įsipareigojimų dalyje straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“.

### **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

#### ***Balanso pastabos***

Ilgalaikio turto Bendruomenė neturi.

1. Trumpalaikis turtas – 71 Eur, tai nario mokestis, iš jų pinigai banko sąskaitoje 1 Eur ir 70 Eur gryniesi pinigai. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 24 Eur.

2. „Finansavimas“ - 71 Eur parodytas gauto, bet nepanaudoto finansavimo - nario mokesčio - likutis 2018 metų pabaigoje.

#### ***Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos***

2018 metais bendruomenės **pajamos** sudarė 3116 Eur, tai finansavimo pajamos. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 2406 Eur.

3. Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos – 2500 Eur, tai Panevėžio miesto savivaldybės administracijos pervestos valstybės biudžeto lėšos programos „Remti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ įgyvendinimui. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu šių pajamų gauta 2500 Eur mažiau.

4. Kitos finansavimo pajamos 616 Eur., iš jų 300 Eur Panevėžio miesto savivaldybės administracijos pervestos savivaldybės biudžeto lėšos Visuomenės iniciatyvų skatinimo ir saugumo užtikrinimo programai, 230 Eur Nevyriausybinių organizacijų projektui "Kartu mes galime daug" ir 86 Eur nario mokestis. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu kitos finansavimo pajamos padidėjo 94 Eur

2018 metų veiklos sąnaudos 3140 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu veiklos sąnaudos sumažėjo 2261 Eur.

5. Darbuotojų išlaikymas 360 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu šios sąnaudos sumažėjo 160 Eur.

6. Kitos veiklos 2780 Eur, iš jų sunaudota: prekėms už 1294 Eur ir paslaugoms už 1486Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu kitos veiklos sąnaudos sumažėjo 2147 Eur.

7. Grynasis veiklos rezultatas yra -24 Eur. Einamųjų metų sąnaudos viršijo einamųjų metų pajamas.

Pelno mokesčio nėra.

Pirmininkė

Zina Stripeikienė

Buhalterė

Genė Lišak