

Asociacija „KLEBONIŠKIO BENDRUOMENĖ“

Įm. kodas 304580379, Kleboniško g.18-2, Kaunas

PATVIRTINTA

Protokolo Nr.

2018m. sausio 01d. - gruodžio 31d.

FINANSINĖS ATSAKITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Asociacija „KLEBONIŠKIO BENDRUOMENĖ“ (toliau - Bendrovė) buvo įregistruota 2017.07.18, įmonės k.:304580379.

2. Finansiniai metai

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 01d. ir baigiasi gruodžio 31d.

3. Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinė veikla- skatinti pilietinės visuomenės kūrimąsi gyvenamojoje vietovėje; atstovauti Kleboniško Bendruomenę vietos savivaldos ir kitose valstybės institucijose bei įstaigose; siekti tenkinti svarbiausius bendruomenės socialinius, kultūrinius, ūkinius poreikius; siekti kurti saugią ir patogią gyvenamąją aplinką.

4. Bendrovės dalyvavimas programose

2018 metais **42 nariai pasirašė narystės anketas** ir pervėdė ar kitais būdais įnešė į bendrovę nario įnašą, kuris skaičiuojamas nuo gyvenamojo namo. T.y **42 gyvenamieji namai** tapo bendruomenės nariais. Bendrovė sudalyvavo Nevyriausybinių organizacijų ir bendruomeninės veiklos stiprinimo 2017-2019 metų veiksmų plano 2.3 priemonės „Remti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ Kauno miesto savivaldybės skirtų lėšų panaudojime. Projektas „Sportuokime, gyvenkime dar sveikiau ir aktyviau Kleboniškyje“.

5. Darbuotojų skaičius.

2018 metais buvo įdarbinti vienas darbuotojas vadovas-direktorius. Įdarbintas darbuotojas buvo tik vykdyto projekto laikotarpiu.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

1.1. Bendrovės apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisykles;
- Kitus teisės aktus;

2. Bendrovės apskaitos politikos

2.1. ILGALAIKIS TURTAS Bendrovės veikloje ilgiau nei vienerius metus naudojamas ir ekonominę naudą teikiantis turtas į įmonės sąnaudas įskaitomas jį nudėvint ar amortizuojant. Finansinėje atskaitomybėje pateikiamas sugrupuotas į nematerialaus turto, ilgalaikio materialaus turto, ilgalaikio finansinio turto ir po vienerių metų gautinų sumų ir kito materialaus turto klases. Ilgalaikis materialusis turtas - tai bendrovei nuosavybės teise priklausantis turtas, kuris dalyvauja gamybos ir aptarnavimo procese, teikdamas bendrovei ekonominę naudą, ir išsaugodamas savo natūrinę formą nusidėvi. Įmonėje įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

- a) ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- b) pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- d) turtas viršija 300 Eurų vertę be PVM;

Ilgalaikis materialusis turtas finansinėje apskaitoje įvertintas faktine to turto įsigijimo verte, į kurią įskaitomos, su jo įsigijimu susijusios, išlaidos: maitas, akcizas, kiti mokesčiai (išskyrus pridėtinės vertės mokestį), atsivežimo bei šio turto parengimo naudoti išlaidos. Į nekilnojamojo turto įsigijimo vertę įskaitomos remonto sąnaudos, patirtos iki jo naudojimo pradžios. Finansinėje ir mokesstinėje apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas remiantis Pelno mokesčio įstatymo 1 priedelyje nurodytomis metinėmis nusidėvėjimo normomis, tiesiniu metodu.

2.2. Trumpalaikis turtas – per vieną ataskaitinį laikotarpį (vienerius finansinius metus) pajamoms uždirbti sunaudojamas turtas. Trumpalaikiam turtui priskiriama: atsargos, inventorių ir eksploatacinės medžiagos, kuras, pirktos prekės skirtos perparduoti, atsargos kelyje, išankstiniai apmokėjimai.

Atsargos

Atsargos užpajamuojamos įsigijimo savikaina, kurią sudaro sąskaitoje faktūroje nurodyta atsargų pirkimo kaina (be nuolaidų ir diskontų), atsargų atsivežimo (transportavimo bei pakrovimo, iškrovimo) kaina, draudimo kelyje išlaidos, maito mokesčiai, kitos išlaidos yra įtraukiamos į atsargų savikainą tik tiek, kiek jos susijusios su atsargų atsiradimu esamoje vietoje ir su atsargų būkle. Atsargos įkainojamos FIFO metodu, tai reiškia pirmiausia sunaudojamos tos atsargos, kurios buvo anksčiau įsigytos, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likusių atsargų savikainai priskiriamos paskutinių pirkimų kainos. Parduotų prekių savikaina pripažįstama, užregistruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai prekės yra parduodamos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

2.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina atėmus abejotinas skolas. Abejotinų skolų suma nustatoma

pagal skolos amžių ir skolos dengimo rezultatus. Abejotinomis pripažįstamos skolos, kurios neapmokėtos per 12 mėn. nuo jų atsiradimo.

Kitas gautinas sumas sudaro –biudžeto skola įmonei, atskaitingi asmenys bei piniginės garantijos

2.4. Piniginis turtas

Piniginį turtą sudaro – sąskaitos bankuose, kasoje, įmonės banko kortelėse. Bendrovės disponuojama kitų šalių valiuta apskaitoma kiekvienai valiutai skirtoje sąskaitų plano grupių „Sąskaitos bankuose“ arba „Kasa“ sąskaitose.

2.5. Nuosavas kapitalas

Nuosavo kapitalo straipsniuose atspindėta akcijų įsigijimo vertė, nominalia kaina. Operacijos akcijomis nevykdomos. Akcijų priedai neskaičiuojami. Rezervai nesudaromi, išskyrus įstatymų numatytą rezervą.

2.6. Dotacijos, subsidijos, Finansavimas.

Bendrovėje dotacijų ir subsidijų, gaunamų iš valstybės ir savivaldybės institucijų, finansinė apskaita vedama ir informacija apie jas finansinėse ataskaitose pateikiama vadovaujantis šios dalies nuostatomis. Iš kitų asmenų nemokamai gautas turtas, įvertinus, ar tas turtas yra atlygis už vykdant įprastinę veiklą tiekiamas prekes ar teikiamas paslaugas, apskaitoje registruojamas kaip pajamos arba įsipareigojimai.

Apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų (subsidijų) rūšys:

- a) dotacijoms (subsidijoms), susijusioms su turtu, priskiriamos ilgalaikio turto forma gaunamos ar ilgalaikiam turtui įsigyti, kurti (statyti) skiriamos dotacijos (subsidijos);
- b) dotacijoms (subsidijoms), susijusioms su pajamomis, priskiriamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio sąnaudoms ir negautoms pajamoms kompensuoti skirtos dotacijos (subsidijos), taip pat visos kitos dotacijos (subsidijos), nepriskirtos su turtu susijusioms dotacijoms (subsidijoms).

Gauta parama apskaitoma straipsnyje Gautas Kitas Finansavimas. Panaudojimas parodomas, kai faktiškai patiriamos sąnaudos.

2.7. Įsipareigojimai. Skolinimosi ir kitų panašių išlaidų apskaitos metodai.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami jų atsiradimo momentu, įsipareigojimų vertė neperkainuojama.

Bendrovės įsipareigojimai yra grupuojami :

- po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai; Kuriuos planuojama grąžinti ne anksčiau kaip per vienerius finansinius metus.
- per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Kuriuos numatoma grąžinti per vienerius finansinius metus. Prie trumpalaikių įsipareigojimų priskirti ir avansu gautos sumos į kurias 2017 metais Bendrovė priskyrė ir avansu gautus Nario mokesčius.

Trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su darbo santykiais dalyje, parodomi darbo užmokesčio , socialinio draudimo , pajamų mokesčio, garantinio fondo įsipareigojimai. Kitų trumpalaikių skolų dalyje parodomi kitų mokesčių įsipareigojimai ir skolos akcininkams ir atskaitingiems asmenims.

2.8. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pajamomis laikomas – ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos ir pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas. Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu.

Sąnaudos - pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesnių ir ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Remiantis 2009 gruodžio 22d. patvirtintu naujuoju 31 VAS „Atlygis darbuotojui“, 2014 gruodžio 31d. trumpalaikiais įmonės įsipareigojimais pripažintos visos sąnaudos, susijusios su numatomu trumpalaikiu atlygiu darbuotojui už mokamą darbo ir kompensuojamą ne darbo laiką. Įmonėje, laikantis standarto nuostatų, kaupiamas ne darbo laikas, kurį galima perkelti ir panaudoti būsimais laikotarpiais, jei per ataskaitinį laikotarpį jis nebuvo panaudotas, sudaromas kasmetinių atostogų rezervas. Atlygio už kaupiamą kompensuojamą ne darbo laiką sąnaudas ir įsipareigojimus įmonė pripažįsta tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai darbuotojas atlieka darbą, kuris suteikia teisę į kompensuojamą ne darbo laiką.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos ataskaitinio laikotarpio išlaidos, susijusios su įprastine įmonės veikla. Ataskaitinio laikotarpio išlaidos, kurių negalima tiesiogiai susieti su konkrečių ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos pardavimų sąnaudos, bendrosios ir administracinės sąnaudos.

2.9. Finansinė veikla

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama : dividendai, palūkanos, baudos, delspinigiai, nuosavybės metodu apskaitomų investicijų pelnas ar nuostoliai, finansinio turto perleidimo rezultatas, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas.

2.10. Kita veikla

Kitai veiklai priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo turto perleidimo rezultatas, įmonės pajamos ir sąnaudos iš patalpų numos ir kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ir sąnaudos.

III.

1. Pastaba. Atsargos, Išankstiniai apmokėjimai , nebaigtos vykdyti sutartys

	2018	2017
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		
Atsargos		
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	27	
Būsimų laikotarpių sąnaudos		
Išankstiniai apmokėjimai		
Atsargos, išankstiniai apmokėjimai, nebaigtos vykdyti sutartys		

2. Pastaba . Per vienerius metus gautinos sumos

	2018	2017
Pirkėjų įsiskolinimas		
Iš atsakaitingo asmens gautinos sumos		
Kitas Trumpalaikis turtas		
Per vienerius metus gautinos sumos		

3. Pastaba . Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2018	2017
Pinigai kasoje	30	320
Pinigai banke	2 438	422
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 468	742

4. pastaba. Pelno paskirstymo projektas

Bendrovė 2018 pelno neturėjo, nevykdė jokios komercinės – ūkinės veiklos.

5. pastaba. Finansavimas

	2018	2017
Dotacija		
Tiksliniai įnašai		
Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto		
Kiti tiksliniai įnašai		
Nario mokesčiai	842	705
Kitas Finansavimas	1652	

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pradžiai turėjo nepanaudotų lėšų - 702 Eurais nario mokesčių. Per 2018 metus gauta 140.00 Eurų nario mokesčių (Bendrovė pasirinkusi nario mokesčius registruoti apskaitoje tik tuomet kai jie gaunami) 2018 metų pabaigai lieka nepanaudotų nario mokesčių 842 Eurais. Taip pat per 2018 metus Bendrovė gavo netikslinę paramą iš VMI (2% nuo GPM) . Gauta paramos 1760, panaudota įmonės veikloje 107,24 Eurais.

6. Pastaba. Pajamos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pajamos už parduotas prekes		
Pajamos už suteiktas paslaugas		
Finansavimo pajamos:		
Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos	3 240	
Kitas finansavimas	107	
Kitos pajamos		
Pajamos	3 347	

2018 Finansavimo pajamas sudaro piniginė suma 3240.00 Eurų gauta iš Kauno miesto savivaldybės projektui „Gyvenkime dar sveikiau ir aktyviau Kleboniškyje“, įgyvendinimui. Kitas finansavimas sudaro 100.00 Eurų panaudota parama iš VMI.

Gauta parama buvo panaudota banko komisiniams padengti bei padėkoms (rėmeliams su nuotrauka) Klebonišchio gyventojams kurie prisidėjo prie projektų įgyvendinimo.

7. pastaba .Veiklos sąnaudos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pardavimų sąnaudos	0	0
Projekto sportuokime sąnaudos	3 244	11 218
Banko komisinių sąnaudos	29	20
Skelbimų reklamos (domenas puslapio)		91
Reprezentacinės išlaidos (padėkos)	74	29
Veiklos sąnaudos	3 347	11 358

Pirmininkas

Valdas Levinskas

Buhalterė

Eglė Levinskienė