

**ASOCIACIJA
VILNIAUS MOTERŲ NAMAI**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2023 METŲ GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

I. BENDROJI DALIS

Asociacija „Vilniaus moterų namai“ (toliau – Įstaiga) yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis ne pelno siekiantis juridinis asmuo, įregistruotas 1993 m. kovo 25 d. Įstaigos kodas – 193144736. 2004 m. liepos 1 d. suteiktas paramos gavėjo statusas.

Pagrindiniai tikslai - teikti socialines paslaugas, atstovaujant smurtą ir prievartą patiriančias moteris siekiant jų pilietinių teisių įtvirtinimo. Vykdydama savo veiklos pagrindinius tikslus įstaiga dalyvauja iš valstybės biudžeto finansuojamoje specializuotos pagalbos centrų programoje įgyvendinant šeimos gerovės ir vaiko teisių apsaugos politiką užtikrinant specializuotos kompleksinės pagalbos teikimą smurtą patyrusiems asmenims.

Įstaigos buveinė registruota adresu Pilies g. 36-10, Vilnius.

Asociacijos narių skaičius 2022 m. gruodžio 31 d. – 8 nariai. Asociacijos steigėjų skaičius – 3 steigėjai.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2022 m. gruodžio 31d. įstaigoje dirbo 2 darbuotojai. 2023 m. gruodžio 31 d. įstaigoje dirbo 2 darbuotojai.

Finansinėse ataskaitose sumos pateiktos eurais (EUR).

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga vykdo veiklą, tvarko apskaitą ir rengia finansinę atskaitomybę, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymu, pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis (2004 m. lapkričio 22 d. finansų ministro įsakymas Nr. 1K-372) ir kitais galiojančiais norminiais aktais.

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis visais bendraisiais apskaitos principais.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo disponuojama ir kurį naudojant tikimasi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialiuoju turtu pripažįstamas toks turtas, jeigu pagrįstai tikimasi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos; turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės; galima tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Įsigijimo metu nematerialus turtas registruojamas įsigijimo savikaina be PVM, o PVM priskiriamas to laikotarpio sąnaudoms. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos veiklos sąnaudoms.

Nematerialaus turto naudingas tarnavimo laikas nustatomas remiantis LR Pelno mokesčio įstatymo (2001 m. gruodžio 20 d. Nr. IX-675) 1 priedėliu.

Nematerialaus turto įvertinimo būdai ir metodai nustatyti reglamentuojančioje įstaigos apskaitos politikos tvarkoje.

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos sąnaudoms.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami veiklos sąnaudoms.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įstaiga valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikimasi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos grupės turto vertę, t.y. daugiau nei **500 eurų**. Ši riba nustatyta vienoda visoms turto grupėms.

Taikant įsigijimo savikainos būdą ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina be PVM, o PVM priskiriamas to laikotarpio sąnaudoms. Finansinėje atskaitomybėje ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę.

Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo turi būti pripažįstamas veiklos sąnaudomis veiklos rezultatų ataskaitoje nedelsiant.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos įstaigos veiklos sąnaudoms.

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

Ilgalaikio materialaus turto naudingas tarnavimo laikas nustatomas remiantis LR Pelno mokesčio įstatymo (2001 m. gruodžio 20 d. Nr. IX-675) 1 priedėliu.

Ilgalaikio materialaus turto įvertinimo būdai ir metodai nustatyti reglamentuojančioje įstaigos apskaitos politikos tvarkoje.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos veiklos sąnaudoms.

Kai įstaigoje apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas.

Ilgalaikio materialaus turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Atsargos

Sudarant metinę finansinę atskaitomybę, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Nereikšmingos, su atsargų įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos, pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kai buvo patirtos. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM.

Gautinos sumos

Gautinos sumos balanse parodomos grynąja verte, atėmus įvertintas neatgautinas sumas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginiam turtui priskiriami visi įstaigos kasoje ir banko atsiskaitomosiose sąskaitose turimi pinigai. Pinigai apskaitomi nominalia verte.

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta apskaitytos pagal oficialius valiutų kursus, galiojančius keitimo dieną. Likučiai yra perskaičiuojami pagal galiojančius oficialius valiutų keitimo kursus paskutinę finansinių metų dieną. Gautas pelnas arba nuostolis iš valiutų kursų perskaičiavimo veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas kaip finansinės veiklos pajamos arba sąnaudos.

Finansavimo apskaita

Įstaigos finansavimo būdus sudaro tikslinis finansavimas (finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, kiti tiksliniai įnašai), nario mokesčiai ir kita.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu įnašų gavėjas pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas ir yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti. Tokie įnašai registruojami apskaitoje kaip gautini. Kitu atveju tiksliniai įnašai apskaitoje registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti, keičiasi tik finansavimo straipsnis: didėja dotacija, mažėja tikslinis finansavimas.

Nario mokesčiai renkami ir naudojami ūkio subjekto visuotinio narių susirinkimo arba įstatuose nustatyta tvarka. Kadangi įstatai nustato nario mokesčių mokėjimą ir tikimasi, kad per įstatuose nustatytą laikotarpį jie bus sumokėti, atsiradus prievolei nariams mokėti nario mokesčių, ši ūkinė operacija į apskaitą įtraukiama kaip gautini nario mokesčiai, o sumokėjus nario mokesčių apskaitoje rodomi gauti nario mokesčiai. Jeigu nesitikima surinkti nario mokesčių, į apskaitą jie gali būti įtraukiami tik juos gavus ir gautini nario mokesčiai apskaitoje nerodomi. Nario mokesčiai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Kiti finansavimo būdai - prekių teikimas, kai davėjas nustato jų panaudojimo tikslą, aukų skyrimas ar kita parama, kai davėjas nenurodo jų konkretaus panaudojimo tikslo. Parama, gauta nurodžius arba nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Parama, gauta prekėmis, įvertinama tikrąja verte ir registruojama apskaitoje kaip atsargos. Tokia parama pripažįstama panaudota (sąnaudos pripažįstamos kompensuotomis) tą ataskaitinį laikotarpį, kurį gautos atsargos sunaudojamos. Paslaugomis (tarp jų ir savanorių darbu) gautos paramos vertė įvertinama suma, kurią reiktų sumokėti, jei tos paslaugos būtų perkamos, ir rodoma aiškinamajame rašte. Paslaugomis arba savanorių darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami įstaigos apskaitoje, ir atvaizduojami balanse, kai įstaiga įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimais nepripažįstami.

Įsipareigojimai įvertinami tikrąja verte. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Įstaigos tipinė veikla

Apskaitoje sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais. Sąnaudos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje kaip turtas. Turto dalis, skirta pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, turi būti priskirta sąnaudoms nurodytaisiais laikotarpiais. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Nematerialusis turtas (EUR)

Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje				0,29		0,29
a) Ilgalakis nematerialusis turtas						
Įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						
Finansinių metų pokyčiai:						
-turto įsigijimas						
-kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)						
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)						
Finansinių metų pabaigoje						
b) Amortizacija						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						
Finansinių metų pokyčiai:						
-finansinių metų amortizacija						
-atstatantys įrašai (-)						
-kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)						
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)						
Finansinių metų pabaigoje						
c) Vertės sumažėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						
Finansinių metų pokyčiai:						
-finansinių metų vertės sumažėjimas						
-atstatantys įrašai (-)						
-kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)						
Finansinių metų pabaigoje						
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)-(b)-(c)				0,29		0,29

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas (EUR)

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje					13,81		312,97
a) Įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: -turto įsigijimas -perleistas ir nurašytas turtas (-) -perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje							
b) Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: -vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/(-) -kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) -perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje							
c) Nusidėvėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: -finansinių metų nusidėvėjimas -atstatantys įrašai (-) -kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) -perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)					0,77		138,72
Finansinių metų pabaigoje							
d) Vertės sumažėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: -finansinių metų vertės sumažėjimas -atstatantys įrašai (-) -kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) -perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje							
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)+(b)-(c)-(d)					13,04		174,25

Kitą materialų ilgalaikį turtą sudaro biuro baldai, kurio likutinė vertė 2023 12 31 sudaro 174,25 EUR.

Taip pat įstaigoje vis dar naudojamas nudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas, kurio balansinė vertė yra 0 eurų. Tokio turto vykdoma vienietinė apskaita. Turto sąrašas pagal inventorizacijos aktą yra:

Turto pavadinimas	Vnt.
Patalpos-Pilies g. 36-10, Vilnius	1 vnt.
Kompiuteris	11 vnt.
Telefono aparatas	4 vnt.
Spausdintuvas	3 vnt.
Stalinis šviestuvas	9 vnt.
Šviestuvas	2 vnt.
Spintelė	8 vnt.
Kėdė	22 vnt.
Šaldytuvas	1 vnt.
El. vyryklė	1 vnt.
Žurnalinis staliukas	2 vnt.
Virtuvės baldų komplektas	1 vnt.

3. pastaba. Nebaigtos vykdyti sutartys

2023 m. nebaigtų vykdyti sutarčių nebuvo.

4. pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

2023 m. per vienerius metus kitas gautinas sumas sudarė atskaitingo asmens skola 1120,69 eur.

5 pastaba. Kitas trumpalaikis turtas

Kito trumpalaikio turto per 2023 metus neturėjo.

6. pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Finansinių metų pabaigoje pinigų likutis kasoje – 0,00 EUR, atsiskaitomosiose sąskaitose – 2549,54 EUR.

7 pastaba. Finansavimas

Įstaigos finansavimo būdai:

-tiksliniai įnašai;

Tiksliniams įnašams priskiriama projektų įgyvendinimui skiriamas finansavimas. Per 2023 metus gauta:

Finansavimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Gauta	Panaudota	Finansinių metų pabaigoje
Tiksliniai įnašai-pinigais	-			
-iš valstybės biudžeto		18810	18810	
-kiti		29050	29000	50

-kitas finansavimas

Kitą finansavimą sudaro gaunama parama iš fizinių ir juridinių asmenų ir panaudojama įstaigos tiesioginiams tikslams įgyvendinti.

Finansavimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Gauta	Panaudota	Finansinių metų pabaigoje
Kitas finansavimas:	-			-
-Parama iš juridinių asmenų		4754	4754	
-Parama iš fizinių asmenų	1325,44	16825	17406	744
-Subsidija/Dotacija	280		111	169

-Subsidija/Dotacija skiltyje atvaizduota suma, kuri buvo skirta ilgalaikio materialaus turto įsigijimui ir yra pripažįstama finansavimo pajamomis tik ta dalimi, kuria dengia ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimą proporcingai naudigam to turto naudojimui laikui.

8 pastaba. Įsipareigojimų būklė

Skolos tiekėjams:

2023 m. skolų tiekėjams:

<u>Pavadinimas</u>	<u>Iš viso</u>
UAB "VILNIAUS VANDENYS"	-5.35
Civinity namai, UAB	-92.85
Iš viso	-98.20

9 pastaba. Veiklos rezultatai, Eur

Pajamos, iš viso:	72497,14
-suteiktų paslaugų pajamos	1930,00
-finansavimo pajamos	69805,81
-kitos pajamos (ankstesnių laikotarpių tikslinimas)	761,33
Sąnaudos, iš viso:	72497,14
-suteiktų paslaugų savikaina	2730,00
-įgyvendintų projektų sąnaudos	47810,00
-kitos veiklos sąnaudos, iš jų:	21957,14
-darbo užmokesčio	11479,08
-ilgalaikio turto nusidėvėjimo	139,49
-ryšio paslaugų	22,93
-komunalinių paslaugų	301,92
-komandiruočių	298,69
-remonto	1189,83
-kanceliarijos	34,75
-mokymų/seminarų	7315,10
-pranešimų publikavimo	259,90
-kitos bendrosios	915,45
Veiklos rezultatas	0,00

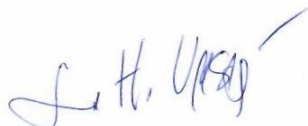
10 pastaba. Įstaigos vadovui išmokėtos sumos per metus

Įstaigos vadovas – Lilija Henrika Vasiliauskė.

Per 2023 m. vadovui išmokėtos sumos:

- pagal darbo sutartį 4501,04 EUR įskaitant mokesčius
- pagal kitas sutartis 3495 EUR

Direktorė



Lilija Henrika Vasiliauskė

Apskaitą tvarkyti įgaliotas asmuo

UAB „Apskaitos biuras“ (300622247)

Direktorė

Vilma Šturlytė