

Lietuvos gyvūnų globos draugijos Vilniaus skyrius

125535218, S.Stanevičiaus g. 45-23, Vilnius

2019.01.01-2019.12.31 FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. *gruodžio* 31 d.

I.BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Lietuvos gyvūnų globos draugijos Vilniaus skyrius buvo (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota valstybės įmonės Registrų centre Vilniaus filiale 2009 m. balandžio 01 d Prot. Nr. 2009-1. *Registro tvarkytojas: Valstybės įmonė Registrų centras, Nr.012265.*

2. Finansiniai metai

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

3. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi įkūrusi filialų, bei atstovybių.

4. Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinė veikla –pagal Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų įstatymą ir kitus teisės aktus įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, jungiantis asmenis, siekiančius bendradarbiauti su LR valdžios, Vilniaus apskrities ir Vilniaus miesto struktūromis, atstovauti ir palaikyti verslo interesus, bendradarbiauti su tarptautinėmis ir regioninėmis mokslo organizacijomis asocijuotomis verslo struktūromis.

2019 12 31 d. Bendrovėje nebuvo darbuotojų.

5. Bendrovė tvarko apskaitą pagal šiuos finansinę apskaitą ir įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Verslo apskaitos standartai;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas;
- LR pinigų įstatymas;
- LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;
- LR viešųjų įstaigų įstatymas;
- LR darbo kodeksas;
- LR civilinis kodeksas
- LR apskaitos instituto Standartų tarybos nutarimas „Dėl pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Bendrovės apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu.

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

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas LR 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.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Nematerialiojo turto apskaitos politika

2019 m. Bendrovė nematerialiojo turto neįsigijo.

Kai nematerialiojo turto negalima atskirti nuo kito turto ir jis ateityje teiks ekonominės naudos kartu su kitu turtu, jis pripažįstamas apskaitoje tik tada, jei Bendrovė gali įvertinti, kokios ekonominės naudos ji gaus iš to nematerialiojo turto naudojimo.

Jeigu įsigijamas turtas turi materialiojo ir nematerialiojo turto požymių ir nematerialiojo turto negalima pagrįstai atskirti nuo materialiojo turto, jis apskaitoje turi būti užregistruojamas kaip materialusis turtas. Minimali ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina –500 eurų

Nematerialusis turtas Bendrovėje grupuojamas į šią grupę: Kitas nematerialus turtas.

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainai priskiriama: įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kitokio sunaudoto turto vertė), įskaitant muitus ir kitus negrąžinamus mokesčius.

2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita

Bendrovėje 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) minimali ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina –500 eurų
- e) Bendrovei yra perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas faktine įsigijimo (pasigaminimo) savikaina:

- a) turto pirkimo kaina, iš kurios atimamos visos pirkimo metu pardavėjo pritaikytos prekybos nuolaidos ir lengvatos;
- b) importo muitai, akcizai, infrastruktūros ir turto registravimo bei kiti negrąžintini mokesčiai;

Negrąžinamą PVM už įsigyjamą turtą Bendrovė priskiria veiklos sąnaudoms.

- c) paruošimo naudoti
- d) kitos išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu ir paruošimu naudoti bei patirtos iki jo naudojimo pradžios.

Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįskaitomos palūkanos, mokamos už paskolas turtui įsigyti. Jos turi būti pripažįstamos atitinkamų ataskaitinių laikotarpių finansinės veiklos sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d. pradėjus turtą naudoti Bendrovės veikloje ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 d. po jo nurašymo ar perleidimo, kai turtas nebenaudojamas arba kai visa jo vertė (atėmus likvidacinę) perkeliama į sąnaudas.

Bendrovėje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas: tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas.

Bendrovė ilgalaikis materialus turtas yra 20000 eurų.

3. Finansinio turto apskaita

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Bendrovė įkainoja jį įsigijimo savikaina, t.y. už jį sumokėto atlygio verte.

Sumokėto atlygio vertė nustatoma pagal visą už finansinį turtą sumokėtą pinigų sumą ar kito perduoto turto vertę. Atlygio vertė paprastai nustatoma remiantis sandorio kaina. Jei sudarant sandorį kaina nėra fiksuota, turto vertė nustatoma pagal rinkos kainas. Jei rinkos kainų neįmanoma patikimai nustatyti, atlygis įvertinamas diskontuotų visų būsimųjų pinigų srautų suma.

Finansiniu turtu Bendrovėje laikomas šis ilgalaikis ir trumpalaikis turtas: įsigytos akcijos iš kitų įmonių.

Finansinis turtas Bendrovės finansinėje atskaitomybėje parodomas taikant savikainos ar nuosavybės metodą.

4. Atsargų apskaitos politika

Atsargomis laikomas Bendrovės trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną įmonės veiklos ciklą. Atsargomis Bendrovėje laikomas šis trumpalaikis turtas: žaliavos ir komplektuojamieji gaminiai, pirktos prekės, skirtos perparduoti, materialusis ir nematerialusis turtas, nenaudojamas veikloje.

Materialusis turtas, įmonės veikloje naudojamas ilgiau kaip vienerius metus, priskiriamas trumpalaikiam turtui – atsargoms, kai tokio turto vieneto vertė mažesnė už Bendrovėje nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vieneto vertę.

Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Atsargos įmonėje grupuojamos į šias grupes: prekės, skirtos perparduoti; kitos atsargos.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro:

- pirkimo kaina, atskaičius pirkimo metu gautas nuolaidas;
- su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti);
- reikšmingos pristatymo išlaidos (krovimas, vežimas, ir kt.);

Mainais gautų atsargų įsigijimo savikaina nustatoma prie mainų sutartyje numatytos vertės pridėdant visas su tų atsargų mainais susijusias išlaidas. Jei mainų sutartyje atsargų vertė nenumatyta, atsargų įsigijimo savikaina yra lygi mainais atiduotų atsargų balansinei vertei.

Nereikšmingos atsargų gabenimo, sandėliavimo ir kitos su atsargų įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis (parduotų prekių savikaina) tą laikotarpį, kai buvo patirtos. Įrankiai, mažavertis inventorių nurašomas į Bendrovės sąnaudas tą patį mėnesį, kai jie yra išgyjami.

5. Finansinių įsipareigojimų apskaitos politika

Įsipareigojimai yra esamieji ir būsimieji. Bendrovės finansinėje apskaitoje registruojami esamieji įsipareigojimai, t. y. kai Bendrovė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Įmonės vadovybės sprendimai pirkti turtą ateityje, planuojami sandoriai yra būsimieji įsipareigojimai, kurie balanse nerodomi.

Įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

a) ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos Bendrovė turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;

b) trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kurie turi būti įvykdyti per vieną įmonės įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

Ilgalaikiai įsipareigojimai skirstomi į:

a) finansinės skolos –įsiskolinimai kredito įstaigoms, lizingo ir kitos finansinės skolos, kurias reikės sumokėti vėliau nei po vienerių metų.

b) kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – visos likusios, vėliau nei per dvylika mėnesių mokėtinos sumos Šią sąskaitą detalizuoja sąskaitos:

Trumpalaikiai įsipareigojimai skirstomi į:

a) ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis apskaitoma sąskaitoje Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Tai visų ilgalaikių Bendrovės įsiskolinimų – finansinių, investicinių, prekybos ir kitų skolų einamųjų metų dalis, kuri turi būti padengta per dvylika mėnesių. Šią sąskaitą detalizuoja sąskaitos:

- skolos Kreditinėms institucijoms;

b) finansinės skolos apskaitomos sąskaitoje Finansiniai įsipareigojimai. Tai trumpalaikės, t. y. gražintinos per dvylika mėnesių finansinės skolos, išleistos trumpalaikės obligacijos, gautos trumpalaikės paskolos ir kredito linijos. Šią sąskaitą detalizuoja sąskaitos:

- Įsipareigojimai kredito įstaigoms;
- Kiti finansiniai įsipareigojimai;

c) skolos tiekėjams apskaitomos sąskaitoje Įsipareigojimai tiekėjams. Tai dėl bendrovės veiklos perkant skolon prekes bei paslaugas atsiradę įsipareigojimai tretiesiems asmenims, kurie turi būti įvykdyti per vienerius metus. Šią sąskaitą detalizuoja sąskaitos:

- Įsipareigojimai prekių ir paslaugų tiekėjams;
- Kiti įsipareigojimai.

d) sąskaitoje Gauti išankstiniai apmokėjimai apskaitomi iš kitų asmenų gautos avansinės įmokos už prekes ar paslaugas, kurios bus suteiktos per dvylika mėnesių. Šią sąskaitą detalizuoja sąskaita Ateinančių laikotarpių pajamos, pripažintinos uždirbtomis per ateinančius metus.

- Pelno mokesčio įsipareigojimai.

e) įsipareigojimai biudžetui, socialiniam draudimui ir darbuotojams apskaitomi sąskaitose:

-su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – darbo užmokestis, priedai ir pan., mokėtinos socialinio draudimo, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, kitos išmokos darbuotojams apskaitomi sąskaitoje Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai. Šią sąskaitą detalizuoja sąskaitos:

- Mokėtinas darbo užmokestis;
- Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis;
- Mokėtinos socialinio draudimo įmokos;

g) kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – visos likusios, per dvylika mėnesių mokėtinos sumos, neatvaizduotos anksčiau išvardytose sąskaitose, apskaitomos sąskaitoje.

Bendrovės įsipareigojimai įvertinami ne rečiau kaip kartą per dvylika mėnesių ir visada kalendoriniams metams pasibaigus (sudarant metinę finansinę atskaitomybę).

Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu – mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis arba suma, kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas.

5.Pajamų apskaitos politika

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pajamų gavimą. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išanks-

tiniai apmokėjimai. Per ataskaitinį laikotarpį gautos įplaukos, kurios nelaikomos pajamomis, balanse atvaizduojamos kaip Bendrovės išsipareigojimai. Pajamomis laikomas tik Bendrovės ekonominės veiklos padidėjimas, pasireiškiantis turto padidėjimu arba išsipareigojimų sumažėjimu (išskyrus papildomus savininkų įnašus). Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kompensuojamos arba gražinamos sumos, kadangi tai nėra įmonės gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

Bendrovė gauna nario mokestį iš asociacijos narių savo vykdomai visuomeniniai veiklai.

Atskaitomybėje pateikiamos grynosios pardavimo pajamos.

Prekės arba atliktos paslaugos laikomos parduotomis, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- įmonė pardavėja yra perdavusi riziką, susijusią su parduotomis prekėmis arba atliktomis paslaugomis, taip pat ir šių prekių nuosavybės teikiamą naudą;
- įmonė pardavėja nebevaldo ir nebekontroliuoja parduotų prekių arba atliktų paslaugų;
- tikėtina, kad su prekių arba atliktų paslaugų pardavimo sandoriu susijusi ekonominė nauda bus gauta ir galima patikimai įvertinti jos dydį;
- sąnaudos, susijusios su prekių arba atliktų paslaugų pardavimo sandoriu, gali būti patikimai įvertintos.

Kitos veiklos pajamos Bendrovėje yra :

- pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo,
- palūkanų pajamos.
- kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos

6.Sąnaudų apskaitos politika

Sąnaudomis laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės sumažėjimu ar išsipareigojimų prisiėmimu per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja nuosavas kapitalas, išskyrus tiesioginį jo sumažinimą.

Sąnaudomis pripažįstama tik tą išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks įmonei ekonominės naudos.

Jeigu tam tikro turto naudojimas leis uždirbti pajamas keletą ateinančių ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus.

Registruojant sąnaudas apskaitoje, jos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos patikimai įvertinamos tikrąją verte.

Sąnaudos bendrovėje grupuojamos į šias grupes:

- Parduotų prekių arba atliktų paslaugų savikaina;
- Veiklos sąnaudos;
- Pardavimų sąnaudos;
- Bendrosios ir administracinės sąnaudas;
- Kitos veiklos sąnaudos;
- Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos.