

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VŠĮ „PENKTA KOJA“

Aiškinamasis raštas

prie finansinių ataskaitų 2018 metų gruodžio 31 d.

1. Bendroji dalis

Viešoji įstaiga VŠĮ „PENKTA KOJA“ (toliau - Įstaiga) įsteigta 2008 m. vasario 1 d. adresu Liepų g. 2, Linksmakalnis, Kauno rajonas. Įstaigos kodas - 301536790, Įstaigoje 2018 metų pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 16 darbuotojų, 2017 metų pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 16 darbuotojų.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, prasideda sausio 1 dieną ir pabaiga gruodžio 31 d.

Įstaigos veiklos laikotarpis yra neribotas.

Įstaiga turi du filialus: Vasario 16-osios g. 16, Garliava ir Liepų g. 2 Linksmakalnis, Kauno rajonas.

Įstaigoje buvo vykdomos šios veiklos: beglobių šunų ir kačių globa jų priežiūra, gydymas, kastracija, sterilizacija, naujų namų paieška. Vykdoma švietėjiška veikla mokyklose, darželiuose, vaikams pasakojama apie atsakingą elgesį su gyvūnais. Rekonstruojamas pastatas Linksmakalnyje.

2. Apskaitos politika

Įstaigos finansinė atskaitomybė parengta ir buhalterinė apskaita vadovaujantis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės pateikimo taisyklėmis patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 11 22 įsakymu Nr. 1K-372, Buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX-574, LRV nutarimu „Dėl kasos darbo organizavimo“, LRV nutarimu „Dėl inventorizavimo taisyklių patvirtinimo“, kitais susijusiais su visuomenine veikla teisės aktais ir bendrais apskaitos principais, patvirtintomis metodikomis. Per ataskaitinius metus apskaitos politikos pakeitimų nebuvo.

Rengiant 2017 metų finansinę atskaitomybę buvo atsižvelgiama veiklos tęstinumo principą t. y. numatoma, kad Įstaiga artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą. Įstaigos apskaitoje visos piniginės operacijos atliekamos Eurais.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

balansas;

veiklos rezultatų ataskaita;

aiškinamasis raštas.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus: ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus; pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais; gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą; turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nusistatytą kiekvienai turto grupei; yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu. Įstaigos materialiojo turto minimali įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra 434,43 Eur.

Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Nusidėvėjimas turto grupėms skaičiuojamas taikant Tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamas į kito turto pasigaminimo savikainą.

Įstaigos materialiojo turto amortizacijai nustatyta likvidacinė vertė 1 Eurais ir toks naudingo tarnavimo laikas:

Grupė	Nusidėvėjimo metai
Pastatai	15 metų
Transporto priemonės	6-10 metų
Kitas IMT -	4 metai
Kompiuterinė technika	3 metai

Atsargos

Įsigytos atsargos perduodamos naudoti, vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos balanse parodomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas. Abejotinų skolų suma nustatoma pagal skolų amžių, kiekvieną atvejį vertinant atskirai. Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinas skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

Kapitalas

Įstaigos nuosavą kapitalą sudaro:

dalininkų kapitalas;

sukauptas veiklos rezultatas.

Veiklos rezultatas gali būti įstaigos uždirbtas 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.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Asociacija įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami savikaina. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Pajamų ir Sąnaudų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Kitoms veiklos pajamoms priskiriama naudoto ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pelnas, kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos .

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: palūkanos, baudos ir delspinigiai, užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis (nenumatoma, kad per būsimus ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų).

Finansavimo apskaita

Finansavimas apskaitoje registruojamas kai tai numatyta Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės pateikimo taisyklėmis patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 11 22 įsakymu Nr. 1K-372. Gautas finansavimas pripažįstamas panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Parama, gauta nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Mažinamas balanso straipsnis „Kitas finansavimas“ ir didinamas kompensuotų sąnaudų straipsnis veiklos rezultatų ataskaitoje.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, nei balanse nerodomi, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Neapibrėžtasis turtas paprastai yra toks turtas, kuris dėl įmonės nekontroliuojamų įvykių gali priklausyti įmonei ir teikti jai ekonominės naudos. Neapibrėžtasis turtas nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, nei balanse nerodomas, o informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte.

Po balansiniai įvykiai

Finansinės ataskaitos koreguojamos, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų duomenims.

3. Aiškinamojo rašto pastabos

1. Ilgalaikis turtas

2018 metais Įstaiga atliko rekonstruojamo pastato darbų už 15503 Eurus, įsigijo materialaus turto už 7718 Eurų, perleista turto nebuvo. Ataskaitiniais metais priskaičiuotas nusidėvėjimas 2856 Eur.

	Nematerialusis turtas	Materialusis turtas					Iš viso
	Programinė įranga	Transporto priemonės	Pastatai ir statiniai	Nebaigta statyba	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	7182	26710	196152	0	3396	233440
Įsigijimo savikaina							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	10873	26710	196152	0	12810	246545
Finansinių metų pokyčiai							
- Turto įsigijimas				15503		7718	23221
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)							
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje		10873	26710	211655	0	20528	269766
Nusidėvėjimas ir amortizacija							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	3691	0	0	0	9414	13105
Finansinių metų pokyčiai		1100				1756	2856
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)							
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje		4791	0	0	0	11170	15961
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	0	6081	26710	211655	0	9359	253805

2. Atsargos

Atsargų – ataskaitinių metų pabaigoje likutis yra - 0 Eur, praėjusių metų – 1829 Eur. Atsargos balanse yra atskleistos įsigijimo vertė. Ataskaitiniais finansiniais metais atsargos nebuvo nukainuotos. Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje įkeistų atsargų neturi. Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų pas trečiuosius asmenis nėra.

Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje išankstinių apmokėjimų tiekėjams buvo už suteiktas paslaugas – 12453 Eur, o nebaigtos vykdyti sutartys 223 Eur. Praėjusiais finansiniais metais Išankstinių apmokėjimų straipsnis buvo – 5491 Eur, nebaigtos vykdyti sutartys 519 Eur.

3. Gautinos sumos.

Ataskaitiniais finansiniais metais balanso straipsnis Per vienerius metus gautinos sumos – 4 Eur, kurį sudaro biudžeto skola įmonei. Praėjusių finansinių metų pabaigoje balanso straipsnis Per vienerius metus gautinos sumos – 501 Eur. Kitos gautinos sumos – 291 Eur; Pirkėjų įsiskolinimas – 210 Eur.

4. Pinigai

Įmonės balanse pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje atvaizduojami pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų, kurių naudojimas apribotas ilgesniam kaip vieno metų laikotarpiui, įmonėje nėra. Pinigai atskleisti balanso straipsnyje naudojami veikloje.

5. Finansavimas

Gauta parama apskaitoje registruojama sąskaitoje 35 Dotacijos ir subsidijos .
Per ataskaitinius finansinius metus Įstaiga gavo lėšas pagal šaltinius.

Šaltinis	Ataskaitiniais metais	Praėjusiais metais
Iš gyventojų GPM 2 procentai	168458	154382
Gauta parama iš fizinių asmenų	109309	59305
Gauta parama iš juridinių asmenų	29644	17900
Gauta parama materialinėmis vertybėmis, pašarais, gyv.priežiūros priemonėmis	8322	9483
viso:	315733	241070

Nepanaudotos lėšos bei panaudotos paramos lėšos ilgalaikiam turtui , metų pabaigoje

Šaltinis	Nepanaudotos lėšos 2018-12-31	Nepanaudotos lėšos 2017-12-31
Iš gyventojų GPM 2 procentai	29873	73020
Panaudotos paramos lėšos pastato renovacijai, paramos panaudojimas per nusidėvėjimą	211455	195952
Panaudotos paramos lėšos ilgalaikiam turtui, paramos panaudojimas per nusidėvėjimą	42350	37488
Gauta parama materialinėmis vertybėmis, pašarais, gyv.priežiūros priemonėmis	0	1829
viso:	283677	308289

Per ataskaitinius finansinius metus Įstaiga savo veiklai gautas paramos lėšas panaudojo pagal rūšis

Panaudojimas pagal šaltinį	Suma (Eur)
Tiesioginės gyvūnų priežiūros sąnaudos	122947
Veiklos sąnaudos	109738
Finansinės ir kitos veiklos sąnaudos	3908
Suteiktos labdaros , paramos sąnaudos	4530
Darbuotojų darbo užmokesčio ir susij. išlaidos	127521
Ilgalaikio turto įsigijimui ir pastato rekonstrukcijai panaudota piniginių lėšų	23221
viso:	391865

6. Įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinių finansinių metų pabaigoje 37168 Eur, t.y. :

Finansinės skolos – 6395 Eur;

Skolos tiekėjams – 39548 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 22224 Eur, t.y. darbo užmokestis, sodros įmokos, gyventojų pajamų mokestis, tame tarpe atostoginių kaupiniai - 9637 Eur;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 2740 Eur , iš jų mokesčiai 1712 Eur, kiti 1028 Eur.

Praėjusių finansinių metų pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai –37168 Eur, t.y. :

Finansinės skolos – palūkanos – 44 Eur;

Skolos tiekėjams – 19039 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 15968 Eur, t.y. darbo užmokestis, sodros įmokos, gyventojų pajamų mokestis, tame tarpe atostoginių kaupiniai - 9486 Eur;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 2117 Eur.

7. Pajamos ir Sąnaudos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Per 2018 metus Įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas 31149 Eurais finansinės ir investicinės veiklos pajamos- apvalinimo ir valiutos kurso pasikeitimo pajamos 8 Eurais. Per 2017 metus Įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas 54492 Eurais.

Patirtos tiesioginės sąnaudos per 2018 metus - 122947 Eur, t.y.: veterinarinės paslaugos, vet. priemonės - 26045 Eur, gyvūnų priežiūros - 12556 Eur, sunaudotų pašarų - 38047 Eur, gyvūnų laikymo vietos sąnaudos- 3394 Eur, vet. priemonių ir vaistų sąnaudos - 36195 Eur, savanorių maitinimas, kuras – 6557 Eur ir kitos 153 Eur. Veiklos sąnaudos : viešinimas - 10896 Eur, darbuotojų išlaikymo – 127521 Eur, patalpų išlaikymo 13382 Eur , ryšių 2164 Eur, transporto išlaikymo 19428 Eur, suteikta parama – 4530 Eur. ir kitos 63868 Eur: iš kurių veiklos mokesčiai ir neatskaitomas PVM -36049 Eur.

Patirtos tiesioginės sąnaudos per 2017 metus - 94995 Eur, t.y.: veterinarinės paslaugos, vet. priemonės - 42192 Eur, gyvūnų priežiūros - 19649 Eur, sunaudotų pašarų - 19859 Eur, gyvūnų laikymo vietos sąnaudos- 2858 Eur, savanorių maitinimas, kuras – 8414 Eur ir kitos 2023 Eur. Veiklos sąnaudos : viešinimas - 5665 Eur, darbuotojų išlaikymo – 80356 Eur, patalpų išlaikymo 17739 Eur , ryšių 1408 Eur, transporto išlaikymo 18927 Eur, ir kitos 57886 Eur: iš kurių veiklos mokesčiai ir neatskaitomas PVM -25333 Eur.

8. Finansiniai ryšiai su vadovais ir susijusiais asmenimis

Per ataskaitinius metus vadovams, priskaičiuota su darbo santykiais susijusios sumos yra 6720 Eur , 2018-12-31 neišmokėtas atlyginimas 0 Eur. Kitų išmokų Įstaigos dalininkams ar vadovams nebuvo.

9. Už balansinės sąskaitos

Įstaigos veikloje panaudos būdu naudojamas trečių asmenų turtas apskaitomas už balansinėse sąskaitose.

10. Po balansiniai įvykiai

Reikšmingų po balansinių įvykių, įtakančių ataskaitinių metų finansines ataskaitas, nebuvo.

Direktorė
2019-07-12

Agnė Volockytė

