

TVIRTINU

Patvirtinta
vanintelis dalininkis
2019-07-18
Sprendimu

2018 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. balandžio mėn. 30 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

VšĮ „Vyšnių sodas“ (toliau – Įstaiga) buvo įregistruota 2010 m. kovo mėn. 15 d.

2. Finansiniai metai

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio mėn. 01 d. ir baigiasi gruodžio mėn. 31 d.

3. Įstaigos veikla

Įstaigos pagrindinė veikla – gyvūnų globa.

4. Įstaigos darbuotojų skaičius

2018 metų pradžioje įstaigoje dirbo 9 darbuotojai, metų pabaigoje – 7 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Įstaiga apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia pagal šiuos teisės aktus:

- LR Būhalterinės apskaitos įstatymas (2001-11-06 Nr. IX-574);
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintomis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis (toliau – Taisyklės), kurios galioja, pradedant 2005 metų ir vėlesnių metų finansinėmis ataskaitomis;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos“ bei vėlesniais šio nutarimo pakeitimais;
- kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis bei kitais Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.

2. Įstaigos apskaitos politika

2.1. Ilgalaikio nematerialaus turto apskaitos politika

Nematerialųjį turtą gavus neatlygintinai, turtas pelno nesiekiančio juridinio asmens apskaitoje registruojamas verte, nustatyta pagal Neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo tvarkos aprašą, patvirtintą finansų ministro įsakymu (toliau – Neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo tvarkos aprašas), kuri laikoma turto įsigijimo savikaina, ir ta pačia suma registruojamos finansavimo sumos.

Nematerialios substancijos turtas, skirtas naudoti Įstaigos veikloje ilgiau nei vienerius metus, apskaitoje pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

a) pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga ateityje iš turto gaus ekonominės naudos; Ekonominę naudą, gaunamą iš nematerialiojo turto ateinančiais laikotarpiais, galima pagrįsti galimybe vykdyti pelno nesiekiančio juridinio asmens veiklą, pajamų padidėjimu arba galimybe teikti daugiau ar geresnės kokybės paslaugų, išlaidų sumažėjimu ar kita nauda, gaunama iš pelno nesiekiančio juridinio asmens naudojamo nematerialiojo turto;

b) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės;

c) Įstaiga turtu disponuoja, jį kontroliuoja arba apriboja teisę juo naudotis kitiems asmenims.

Nematerialiuoju turtu Įstaigoje laikomas šis turtas: prestižas, patentai, licencijos, programinė įranga. Įstaigoje nustatyta 300 Eur minimali įsigijimo savikaina, nuo kurios įsigijamas nematerialus turtas turi būti priskiriamas ilgalaikiu turtu.

Ilgalaikio nematerialaus turto Įstaiga neturi.

2.2. Ilgalaikio materialaus turto apskaitos politika

Įstaigoje naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi normatyvai yra nustatomi direktoriaus įsakymu vadovaujantis LR 2001 m. gruodžio mėn. 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 1 priedėliu „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai (metais)“. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už nustatytą minimalią įsigijimo savikainą – visam ilgalaikiam turtui 300,00 Eur. Likvidacinė vertė neturi viršyti 10% turto vertės.

Ilgalaikis materialusis turtas, sudarantis prielaidas pelno nesiekiančiam juridiniam asmeniui veikti ateinančiais laikotarpiais, nors ir neduodantis ekonominės naudos tiesiogiai, pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu.

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

2.3. Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

- Prie atsargų priskiriamos žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai, nebaigta gaminti produkcija, pagaminta produkcija, prekės, skirtos parduoti, neatlygintinai gautos atsargos ir ūkinis inventorių.
- Prie ūkinio inventoriaus priskiriamas materialusis turtas, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina mažesnė už Įstaigos nusistatytą ilgalaikio materialiojo turto vertę.
- Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), atvežimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų atvežimo, sandėliavimo ir kitos išlaidos gali būti pripažintos veiklos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.
- Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis, Neatlygintinai gautos atsargos apskaitoje registruojamos pagal Neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo tvarkos aprašo nuostatas nustatyta verte, kuri laikoma atsargų įsigijimo savikaina, ir ta pačia suma registruojamos finansavimo sumos.
- Įstaiga veikloje sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą taiko atsargų įkainojimo būdą:
- FIFO (angl. *first in, first out*) būdą. Taikant šį būdą, daroma prielaida, kad pirmiausia parduodamos arba sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos arba pagamintos anksčiausiai, t. y. laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos arba pagamintos vėliausiai;
- Atsargų sunaudojimas arba pardavimas gali būti registruojamas taikant vieną iš šių būdų:
- nuolatinį atsargų apskaitos būdą, kai apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena atsargų operacija, t. y. atsargų gavimas, atsargų perdavimas, atsargų sunaudojimas, nepanaudotų atsargų grąžinimas, atsargų pardavimas;

Atiduoto naudoti Įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

2.4. Gautinos sumos

Rodomos gautinos finansavimo sumos, gautinos sumos iš pirkėjų ir kitų asmenų, kurias jie turi sumokėti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

2.5. Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi Įstaigos kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Įstaigos apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurai. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami eurai, taikant balanso sudarymo dieną valiutų kursą.

2.6 Nuosavas kapitalas

Rodoma dalininkų kapitalo, rezervų ir veiklos rezultatų suma.

2.7. Įsipareigojimai

Rodoma visa Įstaigos ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų suma. Įsipareigojimai yra esami ir būsimieji. Įstaigos vidinėje apskaitoje įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

- a) ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos Įstaiga turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius metus;
- b) trumpalaikiai įsipareigojimai - tie, kuriuos Įstaiga turės įvykdyti per vieną Įstaigos įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

2.8. Pajamos

Įstaigos tipinė veikla – gyvūnų priežiūra. Pardavimo pajamos** rodomos visos iš pelno nesiekiančio juridinio asmens vykdomos ūkinės komercinės veiklos uždirbtos pajamos. Čia pateikiamos pardavimo grynosios pajamos, kurias sudaro pardavus prekes ir suteikus paslaugas per ataskaitinį laikotarpį uždirbtos pajamos, iš kurių atimtos grąžintų prekių pardavimo, nukainojimo, nuolaidų sumos. Finansavimo pajamomis prižįstama visos per ataskaitinį laikotarpį panaudotos paramos suma nepriklausomai nuo finansavimo sumų šaltinio

2.9. Sąnaudos

Prekių, suteiktų paslaugų savikaina ir kitos pardavimo sąnaudos** rodoma suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina, pardavimo ir kitos su prekių pardavimu ir paslaugų teikimu susijusios sąnaudos;

Veiklos sąnaudoms priskiriama visos su pelno nesiekiančio juridinio asmens veikla susijusios sąnaudos, suteiktos paramos, labdaros ir kitos sąnaudos, kurios nepriskirtos prie suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainos ir kitų pardavimų sąnaudų. Veiklos sąnaudų pavyzdžiai: darbuotojų išlaikymo, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (nematerialiojo turto amortizacijos), komunalinių ir kitų paslaugų sąnaudos;

III .PASTABOS

1. Ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas.

Informacija apie ilgalaikį nematerialų ir materialų turtą pateikiame lentelėse

Rodikliai	Programinė įranga	Iš viso
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina Ankstesniųjų metų pabaigoje	431	431
Einamųjų metų pokyčiai -Turto įsigijimas Einamųjų metų pabaigoje b) Amortizacija Ankstesniųjų metų pabaigoje Einamųjų metų pokyčiai -Einamųjų metų amortizacija -Atstatantys įrašai (-) -Kitiems asmenims perleisto turto amortizacija(-) -Nurašyto turto amortizacija(-) -Perrašymai iš vieno straipsnio kitą+/-(-)	155	155
Einamųjų metų pabaigoje c) Vertės sumažėjimas Ankstesniųjų metų pabaigoje Einamųjų metų pokyčiai -Einamųjų metų vertės sumažėjimas -Atstatantys įrašai (-) -Kitiems asmenims perleisto turto (-) -Nurašyto turto (-) -Perrašymai iš vieno straipsnio kitą+/-(-)		
Einamųjų metų pabaigoje	276	276
d) Grynoji vertė einamųjų metų pabaigoje (a) - (b) – (c)	276	276

Rodikliai	Transporto priemonės	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Iš viso
a) Įsigijimo savikaina	8.500	1.468	9.968
Ankstesniųjų finansinių metų pabaigoje	8.075	1.409	9.484
Einamųjų metų pokyčiai			
-Turto įsigijimai	22.100	6.429	28.529
-Perleistas ir nurašytas turtas (-)			
-Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)			
Einamųjų metų pabaigoje	22.100	6.429	28.529
b) Nusidėvėjimas			
Ankstesniųjų metų pabaigoje			
Einamųjų metų pokyčiai			
-Einamųjų metų nusidėvėjimas	2.094	871	3.120
-Atstatantys įrašai (-)			
-Kitiems asmenims perleisto turto nusidėvėjimas(-)			
-Nurašyto turto nusidėvėjimas(-)			
-Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ /(-)			
Einamųjų metų pabaigoje	3.019	871	3.890
c) Grynoji vertė			
einamųjų metų			
Pabaigoje	27.156	6.967	34.123
a) + (b) - (c)			

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas(metai)
Pastatai	20
Transporto priemonės	6-10
Kita materialus turtas	3-6

2. Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinas sumas sudaro pirkėjų įsiskolinimas 866 Eur, ir kitos gautinos sumos (PVM) 10.867 Eur.

3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Metų pabaigoje Įstaigos banko sąskaitose pinigų ir pinigų ekvivalentų sudarė 7.040 Eur Įstaigos banko sąskaitose.

4. pastaba. Gautas finansavimas

Paramos teikėjas	Eur
Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys	22716
Fiziniai asmenys ir anoniminiai paramos teikėjai	301963
Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį (2 %)	103.929
Iš viso	428.608

5 pastaba. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Įstaiga turi mokėtinų sumų paslaugų tiekėjams. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pateikti

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos per vienerius finansinius metus
Skolos tiekėjams :	2.567
Kitos skolos	3.473
Iš viso	6.044

6. Sąnaudos

Pelno(nuostolių) ataskaitoje „Bendrosios ir administracinės sąnaudos“ didžiausią dalį sudaro gyvūnų globos, sveikatos, maitinimo išlaidos, telekomunikacinės, patalpų nuomos ir komunalinės sąnaudos, personalo išlaidos.

7. Finansiniai ryšiai su Įstaigos vadovais ir susijusiais asmenimis.

Rodikliai	Ataskaitiniai Finansiniai metai	Praėję Finansiniai metai	Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje
A. Per metus apskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais			
1. Vadovams	8210	343	
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įstaigos suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			
1. Vadovams			X
2. Kitiems susijusiems asmenims			
D. Suteiktos įvairios garantijos Įstaigos vardu:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
E. Kitos reikšmingos sumos, per metus išmokėtos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims (dividendai)			
F. Reikšmingi įsipareigojimai Įstaigai:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
G. Parduotas turtas**:			
1. Vadovams			X
2. Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1	X

8. Klaidų taisymas

Buvo koreguojama 2017 metų duomenys, kadangi buvo neteisingai pripažinta panaudotos paramos pajamos.

9. Teisminiai ginčai ir pobalansiniai įvykiai

Vilniaus apylinkės teisme nagrinėjama civilė byla pagal UAB Gyvūnų klinikos ieškinį Įstaigai dėl 39 tūkst. Eur. Įstaiga su šiuo ieškiniu nesutinka. Dėl šios bylos jokie koregavimai finansinėse ataskaitose neatlikti, kadangi bylos baigtis nėra žinoma.

Direktorė

UAB „Procentalis“ įgaliotas asmuo

Monika Mužaitė

Nida Jurevičienė