

VšĮ „BP fondas“
Įm.k. 303223634,
Karaliaus Mindaugo pr. 31-83, Kauno m.

2018 m. gruodžio 31d. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

VšĮ „PB fondas“, įm.k. 303223634, įsikūrė 2014 m. sausio 17 d.

2. Įstaigos veikla

Ši įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis civilinis asmuo. tenkinti viešuosius interesus, vykdant visuomenei naudingą veiklą, užsiimant globėjiška, švietėjiška, kultūrine, sportine, pramogine, laisvalaikio užimtumo, leidybine ir kita humanitarine veikla; Globoti benamius šunis ir kates, vienyti žmones, kurie neabejingi benamiams ir nuskriaustiems gyvūnams, skatinti žmonių bendruomenės bendradarbiavimą ir norą padėti;

3. Darbuotojų skaičius

2018 m. pabaigoje Įstaigėje dirbo 1 darbuotojas.

4. Finansiniai metai

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

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

VšĮ „PB fondas“ finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr.1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“, LR viešųjų įstaigų įstatymu ir kitais buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais. Tvarkoma apskaita ir sudaromos finansinės ataskaitos vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais, atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą t.y. numatoma, kad VšĮ „PB fondas“ artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

2. Įstaigos apskaitos politika

2.1. Nematerialiojo turto apskaitos politika

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri gaunama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

2.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikiam materialiajam turtui apskaitoje taikomas įsigijimo savikainos būdas ir jis balanse parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti, neskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo, perleidimo.

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

Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas įprastai nustatomas remiantis Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675, 1 priedėlyje patvirtintais normatyvais.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

2.3. Finansinio turto apskaitos politika

Įstaiga investicijas į dukterines įmones pirminio pripažinimo metu apskaitoje registravo įsigijimo savikaina.

2.4. Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Atsargų nukainojimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai, veiklos sąnaudomis. Atsargų nukainojimo atstatymo, atliekamo dėl gryniosios galimo realizavimo vertės augimo, suma mažinamos to laikotarpio, kurio metu buvo atstatytas vertės sumažėjimas, veiklos sąnaudos.

Įstaiga taiko nuolat apskaitomų atsargų būdą.

2.5. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami bendrovės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai bendrovė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos, nepaisant to, kada sumokami pinigai.

Finansinius įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu įmonė apskaitoje registruoja savikaina, o finansinėse ataskaitose parodo amortizuota savikaina.

2.6. Rezervai

Rezervai sudaromi tik Įstaigos įstatu nustatyta tvarka. Steigėjams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

2.7. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį didinamas (mažinamas) registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną (nuostolį), tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant steigėjų sprendimus mažinti arba panaikinti anksčiau sudarytus rezervus, registruojant ataskaitinio laikotarpio esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatus ir kitais įstatymu nustatytais atvejais.

Nepaskirstyti nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį didinami (mažinami) registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną (nuostolį), tiesiogiai didinami (mažinami) gavus steigėjų įnašus nuostoliams padengti, priėmus sprendimą padengti nuostolius iš rezervų.

2.8. Finansavimas

Įstaigos finansavimą sudaro:

- dotacijos – neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas arba lėšos, skirtos tokio turto įsigijimui,
- tiksliniai įnašai - iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų gauta parama davėjo griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti,
- nario mokesčiai,
- kitas finansavimas – neatlygintinai gautos prekės, davėjui nustatant jų panaudojimo tikslą, aukos, kita parama, davėjui nenustačius jų konkretaus panaudojimo tikslo.

Turtu gauta parama yra įvertinama perdavimo dokumente nurodyta verte, o jeigu ji nenurodyta - įsigijimo savikainą nustato Įstaiga, atsižvelgdamas į šio turto tikrąją vertę jo gavimo metu.

Paslaugomis arba savanoriu darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Tiksliniai įnašai, nario mokestis, kitas finansavimas pripažįstamas panaudotu, kai patiriamos susijusios sąnaudos. Neatlygintinai gautas trumpalaikis turtas pripažįstamas panaudotu, kai yra sunaudojamas.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudotas finansavimas pripažįstamos finansavimo pajamomis. Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti registruojama dotacija.

2.9. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami Įstaigos apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Įstaiga įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina.

2.10. Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių gražinimą ir nukainojimą.

Pajamomis laikomas tik Įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Paslaugų teikimo pajamos, atsižvelgiant į tai, ar paslaugų teikimo rezultatas gali būti patikimai įvertintas, ar ne, pripažįstamos skirtingais būdais. Rezultatas gali būti tiksliai įvertintas tuomet, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

1. pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
 2. sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas;
 3. tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
- Jei paslaugų teikimo sandorio patikimai įvertinti negalima, tuomet pajamomis pripažįstama suma, lygi išlaidoms, kurias tikimasi atgauti. Pelnas nepripažįstamas.

Pajamos skirstomos į pajamas už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes, finansavimo pajamas ir kitas pajamas.

Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių pajamas sudaro Įstaigos tipinei (pagrindinei) veiklai priskiriamos pajamos.

Finansavimo pajamomis pripažįstamos per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos ataskaitinio ar praėjusių ataskaitinių laikotarpių sąnaudoms dengti.

Kitos veiklos pajamoms priskiriamos ilgalaikio turto pardavimo pelnas bei kitos Įstaigos tipinei (pagrindinei) veiklai nepriskiriamos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos kaip palūkanos, užsienio valiutos pasikeitimo teigiama įtaka ir panašios pajamos.

2.11. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Sąnaudos skirstomos į suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainą, kitas sąnaudas ir veiklos sąnaudas.

Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikaina sudaro parduotų prekių savikainą ir suteiktų paslaugų sąnaudas, apskaitoje parodomas tą ataskaitinį laikotarpį kurį prekės buvo parduotos ar paslaugos suteiktos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos ilgalaikio turto perleidimo nuostolis bei kitos tipinei veiklai nepriskiriamos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos kaip palūkanos, užsienio valiutos pasikeitimo neigiama įtaka ir panašios sąnaudos.

Veiklos sąnaudoms priskiriama sąnaudos, susijusios su Įstaigos tipine (pagrindine) veikla, sudarančios sąlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbti, bet kurių negalima susieti su konkrečiomis pajamomis ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos. Priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo ir remonto, transporto, ryšių, nuomos, draudimo, mokesčių ir kitos panašios sąnaudos.

2.12. Pobalansiniai įvykiai

Tai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys) atspindimi finansinėse ataskaitose, o pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jei ši informacija yra reikšminga.

III. ĮSTAIGOS VEIKLOS PER FINANSINIUS METUS APŽVALGA

1. Ilgalaikis turtas

2018 m. pabaigoje VŠĮ „PB fondas“ ilgalaikio turto neturėjo.

2. Finansinis turtas

Finansinio turto 2018 m. pabaigoje VŠĮ „PB fondas“ neturėjo.

3. Klaidų taisymas

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų taisymo nebuvo

4. Išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

2018 m. pabaigoje išankstinių mokėjimų buvo 0 eur

5. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinų sumų 2018 m pabaigai - 306 eur

6. Pinigai

Šiame balanso straipsnyje parodomos pinigų sumos esančios Įstaigos kasoje ir banko sąskaitose.
Įstaigos banko sąskaitoje -0 eur.

Įstaigos kasoje – 59 218 eur.

7. Nepanaudota parama

2018 m pradžioje Įstaiga turėjo 1788 eur nepanaudotos paramos.

Per 2018 m gavo 1214 eur paramos

Per 2018 m panaudota 2442 eur.

2018 m pabaigai Įstaigoje buvo likę 559 eur nepanaudotos paramos

8. Įsipareigojimai

Per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų 2018 m pabaigoje:

Finansinės skolos – 64 438 eur

Skolos tiekėjams – 226 eur

9. Pajamos

Pajamų iš ūkinės veiklos -0 eur

Teigiama valiutos kurso kitimo įtaka – 563 eur.

10. Finansavimas

Per 2018 m Įstaiga gavo 1214 eur finansavimą:

- Anoniminis finansavimas (2 proc. nuo GPM) – 1075 eur
- Finansavimas iš fizinių asmenų –15 eur
- Finansavimas iš juridinių asmenų - 123 eur

13. Sąnaudos

Veiklos sąnaudos	8840
<i>Kitos sąnaudos</i>	<i>581</i>
<i>Palūkanų ir paskolų sutarčių mokesčio sąnaudos</i>	<i>5445</i>
<i>Neigima valiutų kurso įtaka</i>	<i>372</i>
<i>Paramos panaudojimas</i>	<i>2442</i>

Paramos panaudojimo sąnaudos	3177
<i>Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos</i>	<i>600,00</i>
<i>Banko paslaugų sąnaudos</i>	<i>506,12</i>
<i>Darbuotojų darbo užmokestis ir susijusios išlaidos</i>	<i>107,08</i>
<i>Buhalterinių paslaugų sąnaudos</i>	<i>700,67</i>
<i>Suteikta parama.</i>	<i>528,35</i>
<i>Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos</i>	<i>600,00</i>

Direktorius

(parašas)

Paulius Boreika