

PATVIRTINTA
2019 m. kovo 15 d.
protokolo Nr. 1

2018 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. kovo mėn. 15 d.
Klaipėda

I. BENDROJI DALIS

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ įregistruota 2013 m. balandžio 11 d., įstaigos kodas 303039292. Įstaigos buveinės adresas: Brožynų g. 2-17, Klaipėda.

Įstaigos veiklos tikslai: tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą: sukurti ir vystyti pažangią ir efektyvią gyvūnų gelbėjimo bei gyvūnų gerovės sistemą, steigiant Europos Sąjungos reikalavimus atitinkančius gyvūnų globos namus, teikiant gyvūnams kvalifikuotą veterinarinį ambulatorinį ir stacionarinį gydymą ar kitokią priežiūrą bei pagalbą, propaguojant atsakingos gyvūnų globos idėjas, teikiant gyvūnų terapijos paslaugas senelių bei vaikų globos namams ir neįgaliesiems, teikiant šunų bei kačių viešbučio bei gyvūnų kirpyklos paslaugas, vedant edukacines pamokėles vaikams, organizuojant bei dalyvaujant renginiuose, konsultuojant gyvūnų elgsenos klausimais, organizuojant seminarus.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
2018 metų gruodžio 31 dieną sąraše buvusių darbuotojų skaičius buvo 8.

II. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais ir VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ patvirtintomis metodikomis. Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais.

Rengiant finansinę VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ atskaitomybę buvo atsižvelgiama veiklos tęstinumo principą t.y. numatoma, kad VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą. Metinės finansinės atskaitomybės duomenys patvirtinti inventorizacijos duomenimis. Finansiniai VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ metai sutampa su kalendoriniais metais. Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kurias VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ vadovavosi rengdama metinę finansinę atskaitomybę:

Nematerialusis turtas. Nematerialusis turtas VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- A. pagrįstai tikėtina, kad VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- B. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;

- C. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupytą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms, jei jos nepriskiriamos teikiamų paslaugų savikainai. Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos.

Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nusistatytą kiekvienai turto grupei;
5. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikio materialiojo turto grupės yra:

- A. Mašinos ir įrengimai;
- B. Kitas materialusis turtas;

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikis materialusis turtas įsigijus ar pasigaminus registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Vėliau VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina ir perkainota verte. Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupytą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Taikant perkainotos vertės būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, vėliau perkainojamas ir apskaitoje registruojamas perkainota verte, o finansinėje atskaitomybėje parodomas perkainota verte, atėmus sukaupytą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą.

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas:

Grupė	Būdas
Mašinos ir įrengimai	Įsigijimo savikaina
Kitas materialusis turtas	Įsigijimo savikaina

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ 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 pelno (nuostolių) ataskaitoje nedelsiant, nebent turtas yra apskaitomas perkainota verte.

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ nusidėvėjimas turto grupėms skaičiuojamas taikant šiuos metodus:

Grupė	Nusidėvėjimo metodas
Mašinos ir įrenginiai	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Kitas materialusis turtas	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)

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. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus kai jos pagal VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ apskaitos politiką priskiriamos teikiamų paslaugų arba gaminamos produkcijos savikainai. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė. Kai VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ 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. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ apskaitoje, atsargos įvertinamos įsigijimo 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. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ taiko FIFO atsargų įkainojimo būdas. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ apskaitoje taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas.

Gautinos sumos. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte, balanse parodomos atėmus abejotinas skolas. Abejotinos skolos nustatomos peržiūrint ir atskirai įvertinant kiekvieną gautiną sumą.

Kapitalo apskaita. 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.

Finansavimo apskaita. Įstaigos finansavimą sudaro:

- ✓ dotacijos, neatlygintinai gavus turtą, arba lėšos, skirtos tokio turto įsigijimui;
- ✓ gautas kitas finansavimas anonimiškai, iš juridinių bei fizinių asmenų.

Gautos lėšos anonimiškai, iš juridinių bei fizinių asmenų, pajamomis nepripažįstamos. Jos parodomas kaip sąnaudų kompensavimas tą laikotarpį, kai patiriamos sąnaudos.

Įsipareigojimai. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami jų verte atsiradimo dieną.

Pinigai, gauti už iš anksto apmokėtas paslaugas (prekes), apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimai pirkėjams.

Pajamos ir sąnaudos. Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, tai yra apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laiką. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas ar prekes, apskaitoje rodomi kaip įstaigos įsipareigojimai pirkėjams.

Sąnaudos, patirtos vykdant įstaigos tikslus, uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose parodomas taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų

palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis pajamomis, bet skirtos būsimų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečiomis pajamomis ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Sąnaudos yra skirstomos į veiklos sąnaudas ir kitas sąnaudas.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, remonto, transporto, ryšių, nuomos, draudimo, mokesčių sąnaudos bei ilgalaikio ir trumpalaikio turto praradimo ir nurašymo nuostoliai.

Kitos veiklos sąnaudoms yra priskiriami ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka, sumokėtų baudų ir delspinigių sąnaudos, banko palūkanų sąnaudos, kitos sąnaudos, nesusijusios su pagrindine įstaigos veikla.

Kompensuojamoms sąnaudoms priskiriamos visos sąnaudos, kurios yra susijusios su įstaigos tikslų vykdymu.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Informacija apie nematerialųjį turtą. Nematerialaus turto įstaiga neturi.

2. Informacija apie materialųjį turtą. Įstaigoje nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė 435 € ir naudojimo laikas ilgesnis nei 1 m. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu būdu. Ilgalaikis materialusis įstaigos turtas yra priekaba Boro, ozonatorius, svarstyklės platforminės, karšto oro sterilizatorius, kietu kuro katilas. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto būklė:

Rodikliai	Materialusis turtas (€)
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	1881
turto išsigijimas per finansinius metus	370
turto nusidėvėjimas per finansinius metus	1010
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	1241

Įkeisto ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi.

2. Informacija apie atsargas, išankstinius mokėjimus. Įstaigoje atsargas sudaro – 60 €. Išankstiniuose mokėjimuose visa suma sudaro – išankstiniai mokėjimai tiekėjams 301 € ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos.

3. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas. Įstaigoje per vienrius metus gautinas sumas sudaro pirkėjų įsiskolinimas – 38 € ir kitos gautinos sumos – 2 €.

4. Informacija apie pinigus. 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. įstaigos kasoje buvo – 903 €, sąskaitoje banke negrynaisiais pinigais buvo – 53041 €.

5. Informacija apie nuosava kapitalą. Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 0 €. Tai ataskaitinių metų veiklos rezultatas, padengus ankstesnių metų veiklos pelną. Įstaigos komercinės ir ūkinės veiklos grynasis rezultatas 2018 m. – 0 € pelno.

6. Informacija apie gautą finansavimą. Dotacijų 2018 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš kito finansavimo lėšų, likutinė vertė – 1241 €. Kitas finansavimas 2018 m. gruodžio 31 d. gautas, bet nepanaudotas kitas finansavimas (anonimiškai, iš juridinių ir fizinių asmenų gauta parama) – 53853 €.

7. Informacija apie įsipareigojimus. Didžiausią dalį trumpalaikiuose įsipareigojimuose sudaro:

✓ skolos tiekėjams – 492 €.

8. Informacija apie įstaigos pajamas. Tipinei įstaigos veiklai priskiriamos pajamos iš gyvūnų terapijos paslaugų senelių bei vaikų globos namams ir neįgaliesiems, teikiant šunų bei kačių vicšbučio bei gyvūnų kirpyklos paslaugas, vedant edukacines pamokėles vaikams, organizuojant bei dalyvaujant renginiuose, konsultuojant gyvūnų elgsenos klausimais, organizuojant seminarus. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga uždirbo 675 € pajamų, kurios yra priskiriamos ūkinės komercinės veiklos pajamoms.

10. **Informacija apie finansinius ryšius su įmonės vadovais.** Per 2018 m. įmonės vadovui išmokėta tik su darbo santykiais susijusių pajamų – 2083 €.

Simona Šakinytė

Rasa Kubiliūtė