

VŠĮ „GYVŪNŲ GEROVĖS INICIATYVOS“

Įmonės kodas 302842427 Ateities g.10, Vilnius

2018 m. Gruodžio 31 d. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. balandžio 30 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

VŠĮ „Gyvūnų gerovės iniciatyvos“ (toliau – organizacija) buvo įregistruota 2012-08-20.

2. Finansiniai metai

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

3. Organizacijos veikla

Organizacija vykdo visuomeninę, nekomercinę veiklą, visada veikė ir veikia tik savanoriškais pagrindais.

Organizacijos veikimo pagrindinis tikslas yra spręsti ne beglobių gyvūnų problemos pasekmes, bet priežastis, užkertant kelią tolimesniam beglobių gyvūnų atsiradimui. T.y. šviesti visuomenę gyvūnų priežiūros, atsakingo veisimo, būtinos sterilizacijos klausimais.

Pagrindinė veikla:

- visuomenės švietimas gyvūnų gerovės klausimais (švietimo projektai mokymo įstaigose, pranešimai žiniasklaidai ir kita;

- žiauraus elgesio su gyvūnais nagrinėjimas ir viešinimas, siekiant, kad asmenys, pažeidžiantys Gyvūnų globos, laikymo ir naudojimo įstatymą, neliktų nenubausti;

- pagalba gyvūnų gerovės organizacijoms, rengiant akcijas, renginius, projektus;

- dalyvavimas gyvūnų gerovės įstatymų svarstymuose, prisidėjimas prie jų ruošimo, siekiant užtikrinti kad būtų priimami įstatymai, palankūs ne tik žmogui, bet ir gyvūnui.

Taip pat organizacija ieško laikinų gyvūnų globėjų, ir jų padedama gelbsti į sunkias situacijas patekusius gyvūnus, juos gydo, prižiūri ir ieško jiems naujų šeiminkų.

4. Vykdomi projektai

Organizacijoje vykdomi šie projektai:

- kasmetinis renginys „Parodyk augintiniui eglutę“;
- neBrisius;
- Petriukas ir Reksas;
- Atsakinga kosmetika;
- Draugiški gyvūnams;
- Gyvūnų nepriežiūros atvejai;
- Kiti.

5. Finansinė atskaitomybė

Už 2018 metus rengiamas sutrumpintas balansas, veiklos ataskaita ir aiškinamasis raštas.

6. Įstatinis kapitalas

Organizacijoje kol kas nėra jokio nuosavo kapitalo, jis nebuvo suformuotas steigiant organizaciją.

7. Vadovų skaičius

Organizacijoje yra vienasmenis valdymas - vadovė, kuri yra ir organizacijos steigėja. Organizacijos veikimo pagrindas yra savanoriavimas, todėl tiek vadovė, tiek buhalterė įmonėje dirba savanoriškais pagrindais, be jokio atlygio. Be to, finansavimą gauti labai sunku netgi pagrindinei organizacijos vykdomai veiklai ir niekas nenori teikti paramos, kuri būtų panaudota darbuotojų atlyginimams.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

Organizacija apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR finansų ministro įsakymą „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“;
- Viešųjų įstaigų įstatymą;

2. Organizacijos apskaitos politika

2.1. Nematerialiojo turto apskaitos politika

Nematerialusis turtas – turtas, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra ilgesnis nei 1 metai, neturintis materialios formos ir kurio savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nusistatytą kiekvienai turto grupei. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas ir apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas likutine verte.

Nematerialusis turtas amortizuojamas taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos būdą.

Išankstiniai apmokėjimai už ketinamą įsigyti ilgalaikį nematerialųjį turtą registruojami kaip ilgalaikis turtas.

Šiuo metu ilgalaikio nematerialaus turto organizacijoje nėra.

2.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Materialusis turtas – turtas, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra ilgesnis nei 1 metai ir kurio savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nusistatytą kiekvienai turto grupei. Materialusis turtas apskaitoje registruojamas ir apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas likutine verte.

Materialusis turtas nudėvimas pagal tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo būdą.

Išankstiniai apmokėjimai už ketinamą įsigyti ilgalaikį materialųjį turtą registruojami kaip ilgalaikis turtas.

Šiuo metu ilgalaikio materialaus turto organizacijoje nėra.

2.3. Finansinio turto apskaitos politika

Neatlygintinai gauto finansinio turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė.

Šiuo metu ilgalaikio finansinio turto organizacijoje nėra.

2.4. Atsargų apskaitos politika

Atsargos – tai trumpalaikis turtas, kurį įmonė naudoja savo veiklai vystyti ir kurių tarnavimo laikas yra trumpesnis nei 1 metai.

Registruojant atsargas apskaitoje bei sudarant finansinę atskaitomybę, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų atsigabenimo, sandėliavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, jei jos yra nereikšmingos, o jei jos reikšmingos – traukiamos į atsargų savikainą.

Taip pat prie atsargų priskiriami išankstiniai apmokėjimai už prekes bei paslaugas (tiekėjams) ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos.

Atsargos apskaitomos taikant FIFO nuolat apskaitomų atsargų būdą.

Šiuo metu jokių atsargų organizacijoje nėra.

2.5. Gautinų sumų apskaitos politika

Per vienerius metus gautinos sumos – sumos, kurias organizacija tikisi atgauti per trumpesnę kaip vieneri metai laikotarpį.

Šiame straipsnyje gali būti parodomi gautini nario mokesčiai, gautinos sumos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos fondų, iš kitų asmenų.

Taip pat šiame straipsnyje parodomos organizacijos atsakingiems asmenims išduoti avansai.

2.6. Piniginio turto apskaitos politika

Piniginės lėšos įvertinamos nacionaline valiuta pagal Lietuvos banko skelbiamus oficialius valiutų kursus paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Tai yra pinigai bankuose bei įmonės kasoje.

2.7. Kapitalo apskaitos politika

Nuosavas kapitalas – organizacijos turto dalis, likusi padengus visus įsipareigojimus, kuri priklauso jos dalininkams, nariams. Nuosavas kapitalas apima kapitalą, perkainojimo rezervą, kitus rezervus, ataskaitinių ir ankstesnių metų veiklos rezultatus.

Steigiant organizaciją, kapitalas nebuvo suformuotas. Jis gali būti formuojamas iš steigėjų ir narių įnašų.

2.8. Finansavimo apskaitos politika

Organizacijos pagrindinis (ir kol kas vienintelis) finansavimas – gauta parama. Ji yra tikslinė – konkrečiam projektui vykdyti – ir netikslinė (kitas finansavimas) – kai paramos davėjas nenurodo kaip konkrečiai tą paramą panaudoti.

Tikslinis finansavimas naudojamas griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama su projekto vykdymu susijusių sąnaudų.

Kitas finansavimas naudojamas visai kitai įprastinei organizacijoje vykdomai veiklai vystyti dalyvauti įvairiuose renginiuose propaguojant idėją, taip pat išlaikyti organizaciją. Kitas finansavimas pripažįstamas panaudotas tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama su įprastine organizacijos veikla susijusių sąnaudų ar sunaudojama neatlygintinai gauto turto, kurio davėjas nenurodė konkretaus panaudojimo tikslo.

2.9. Finansinių įsipareigojimų apskaitos politika

Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius – po vienerių metų mokėtinos sumos, ir trumpalaikius – per vienerius metus mokėtinos sumos.

Per vienerius metus mokėtinos sumos – tai įsipareigojimai, kuriuos reikės padengti per laikotarpį, trumpesnį nei 12 mėnesių, o po vienerių metų mokėtinos sumos – įsipareigojimai, kuriuos reikės padengti per laikotarpį, ilgesnį nei 12 mėnesių nuo balanso sudarymo datos.

Į trumpalaikių įsipareigojimų straipsnį yra įtraukiamos finansinės skolos (trumpalaikės arba ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis), skolos tiekėjams, gauti išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos, kitos mokėtinos sumos.

Finansiniai įsipareigojimai įvertinami tikrąją verte.

2.10. Pajamų apskaitos politika

Iki 2018 metų organizacija nevykdė jokios komercinės veiklos, tačiau 2018 metais anksčiau buvusią nekomercinę veiklą - kalendorių gamybą NeBrisiaus projektui – pabandė paversti komercine veikla ir iš to bandyti užsidirbti pelno, kurį galima būtų panaudoti pagrindinei bendrovės veiklai - viešajam interesui tenkinti. Tad 2018 metais atsiranda komercinės veiklos pajamos (iš kalendorių pardavimo).

Visos kitos pajamos – tai finansavimo pajamos, gaunamos kaip parama tiek iš fizinių, tiek iš juridinių asmenų (pinigais ir materialinėmis vertybėmis).

Organizacijos per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis. Šis straipsnis skirtas per ataskaitinį laikotarpį patirtų sąnaudų, susijusių su finansuojamų programų įgyvendinimu, kompensavimo (finansavimo panaudojimo) apskaitai. Finansavimo pajamas galima detalizuoti pagal vykdomus projektus.

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, įvertinamos tikrąja verte.

2.11. Sąnaudų apskaitos politika

Per ataskaitinį laikotarpį organizacijos patirtos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos visos įprastinės išlaidos, reikalingos išlaikyti organizaciją (transporto, ryšių, menkaverčio turto, kanceliarinės, reklamos, reprezentacinės, banko mokesčiai ir kitos). Taip pat veiklos sąnaudoms priskiriamos ir išlaidos, kurios yra reikalingos organizacijos veiklai vykdyti (veterinarijos paslaugų, transporto, dalyvavimo renginiuose, lektorių samdymo ir kitos).

Sąnaudos, patirtos vykdant komercinę veiklą ir susijusias su komercinių pajamų gavimu ir pelno uždirbimu, rodomos atskirai nuo visų sąnaudų, kad būtų galima apskaičiuoti komercinės veiklos rezultatą (pelną arba nuostolį).

Gautas finansavimas komerciniam projektui vykdyti bus pripažįstamas neleidžiamais atskaitymais, t.y. ta suma bus mažinamos sąnaudos, patirtos konkrečiai tam projektui įgyvendinti (apskaičiuojant pelno mokestį).

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, tikrąja verte.

2.12. Pelno mokesčio apskaitos politika

2018 metais, pradėjus vykdyti komercinę veiklą (prekybą neBrisiaus kalendoriais), yra apskaičiuotas rezultatas – pelnas, tačiau pelno mokesčio bendrovė nemoka, nes uždirbtas pelnas bus panaudotas viešajam interesui tenkinti. Be to, pagal šiuo metu galiojantį PMĮ organizacija gali pelną iki 7250 eur apmokestinti 0% pelno mokesčio tarifu.

Pagrindinė organizacijos veikla skirta viešajam interesui tenkinti ir vyksta gautos paramos dėka, tad nuo finansavimo pajamų pelno mokesčio nemoka.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis nematerialus turtas

Per ataskaitinius 2018 metus ilgalaikio nematerialaus turto nebuvo įsigyta.

2. Ilgalaikis materialus turtas.

Per ataskaitinius 2018 metus ilgalaikio materialaus turto nebuvo įsigyta.

3. Finansinis turtas

Per ataskaitinius 2018 metus finansinio turto nebuvo įsigyta.

4. Atsargos

Per ataskaitinius 2018 metus atsargų buvo gauta paramos forma už 10475 Eur, tai buvo maistas gyvūnams iš rėmėjo UAB „Mars Lietuva“, jis buvo išdalytas beglobių gyvūnų priežiūros organizacijoms ir žmonėms, auginantiems gyvūnus, per įvairius renginius.

Atsargos laikotarpio pradžioje – 0, laikotarpio pabaigoje – 0.

Prie išankstinių apmokėjimų priskirtos atieinančių laikotarpių sąnaudos, kurios bus patirtos per ateinantį ataskaitinį laikotarpį (iš anksto apmokėti web puslapių registracijos ir palaikymo mokesčiai).

Ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis ataskaitinių metų pradžiai buvo 72 eur, ataskaitinių metų pabaigai 181 eur.

5. Gautinos sumos

Gautinų sumų ataskaitinio 2018 metų laikotarpio pabaigai nėra.

6. Pinigai

2018.12.31 dieną organizacijos banko sąskaitose yra 1975 Eur. Jokių apribojimų disponuoti piniginėmis lėšomis nėra.

7. Nuosavas kapitalas

Kapitalas steigiant įmonę nebuvo suformuotas.

8. Finansavimas

Gautino finansavimo organizacijoje ataskaitinių metų pradžiai ir pabaigai nėra.

Gauto tikslinio finansavimolikutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje yra 0 Eur, per ataskaitinius 2018 metus gautas toks tikslinis finansavimas:

- projektui „neBrisius“ – 853 Eur, iš jų kalendorių gamybai 300 Eur;
- projektui „Parodyk augintiniui eglutę“ – 2764 Eur;
- projektui „Draugiški gyvūnams“ – 80 eur;

Beveik visas tikslinis finansavimas panaudotas ataskaitiniais metais, laikotarpio pabaigai likutis 6 Eur.

Gauto kito finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje yra 1646 Eur, per ataskaitinius 2018 metus gautas finansavimas – 10887 Eur, panaudotas finansavimas per ataskaitinius metus 11303 Eur, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 1230 Eur.

9. Įsipareigojimai

Organizacijoje įsipareigojimus sudaro skola tiekėjams – 295 Eur ir skola įmonės vadovei, kuri dalį įmonės išlaidų apmokėjo asmeniniais pinigais – 275 Eur.

10. Pajamos

Organizacijoje ataskaitiniais 2018 metais buvo gauta pajamų iš komercinės veiklos 845 Eur.

Organizacijoje ataskaitiniais 2018 metais buvo pripažinta finansavimo pajamų:

- iš tikslinio finansavimo 3690 Eur;
- iš kito finansavimo 11303 Eur.

Viso finansavimo pajamų gauta 14993 Eur.

11. Veiklos sąnaudos

Organizacijoje ataskaitiniais 2018 metais sąnaudos, susijusios su komercinių pajamų uždirbimu, sudaro 494 Eur. Jei būtų skaičiuojamas pelno mokestis – šitos sąnaudos būtų mažinamos 300 Eur, nes tokia suma buvo gauta parama kalendorių gamybai ir tai būtų neleidžiami atskaitymai.

2018 metais sąnaudos buvo susijusios su tikslinio finansavimo panaudojimu ir su įprastine organizacijos veikla:

- projektinės išlaidos:
- 850 Eur (projektas „neBrisius“);
- 2760 Eur (projektas „Parodyk augintiniui eglutę“);
- 80 Eur (projektas „Draugiški gyvūnams“).
- 11303 Eur (įprastinės veiklos sąnaudos), iš jų:
 - reklamos sąnaudos 89 Eur;
 - banko mokesčiai 119 Eur;
 - ryšių sąnaudos 251 Eur;
 - transporto sąnaudos 905 Eur;
 - išlaidos gyvūnų priežiūrai ir gydymui 50 Eur;
 - menkaverčio turto įsigijimas 100 Eur;
 - gyvūnų maistas (gautas, kaip parama) 9111 Eur;
 - kitos sąnaudos 678 Eur.

Viso sąnaudų patirta 15487 Eur.

12. Atlygis darbuotojams

Visi žmonės organizacijoje dirba savanoriškais pagrindais ir jokio užmokesčio negauna, nes organizacijos veikla pagrįsta savanoriavimo idėja.

Direktorė



Beatričė Vaitiekūnaitė

Buhalterė



Vitalija Vaitiekūnienė