

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VŠĮ „PENKTA KOJA“

Ai škinamas is ra štas

prie finansinių ataskaitų 2021 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 2021 metų pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 14 darbuotojų, 2020 metų pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 15 darbuotojų.

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

Įstaigos veiklos laikotarpis yra neribotas.

Įstaigos veiklos vieta: 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.

2. Apskaitos politika

Įstaigos finansinė atskaitomybė parengta ir buhalterinė apskaita vadovaujantis Pelną 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 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:

finansinės būklės ataskaita;

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 įstaiga 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 kaip tai numatyta Pelną 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

2021 metais įstaiga paramos lėšomis įsigijo materialaus turto už 11269 Eur. Ataskaitiniais metais priskaičiuotas nusidėvėjimas 23788 Eur. Perleisto ar nurašyto turto už 1670 Eur.

	Nematerialusis turtas	Materialusis turtas					Iš viso
	Programinė įranga	Žemė	Transporto priemonės	Pastatai ir statiniai	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	35000	8021	215241	10763	10499	279524
Įsigijimo savikaina							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	35000	13170	245742	13573	25213	332698
Finansinių metų pokyčiai							
- Turto įsigijimas			5300		2780	3189	11269
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)			-1670				-1670
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje	0	35000	16800	245742	16353	28402	342297
Nusidėvėjimas ir amortizacija							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	0	5149	30501	2810	14714	53174
Finansinių metų pokyčiai			1292	16813	3035	2648	23788
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)			-932				-932
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	5509	47314	5845	17362	76030
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	0	35000	11291	198428	10508	11040	266267

2. Atsargos

Atsargų – ataskaitinių metų pabaigoje likutis yra – 12293 Eur, praėjusių metų – 264 Eur. 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 – 5749 Eur, o nebaigtos vykdyti sutartys/ateinančių laikotarpių sąnaudos 248 Eur. Praėjusiais finansiniais metais atitinkamai – 2570 Eur ir 216 Eur.

3. Gautinos sumos.

Ataskaitiniais finansiniais metais balanso straipsnis Per vienerius metus gautinos sumos – 7487 Eur. Praėjusių finansinių metų pabaigoje balanso straipsnis Per vienerius metus gautinos sumos – 0 Eur.

4. Pinigai

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

5. Finansavimas

Gauta ir panaudota parama apskaitoje registruojama sąskaitose Dotacijos ir subsidijos.
Per ataskaitinius finansinius metus įstaiga gavo lėšas pagal šaltinius.

Šaltinis	Ataskaitiniais metais	Praėjusiais metais
Iš gyventojų GPM 2 procentai	224112	230290
Gauta parama iš fizinių asmenų	173034	125806
Gauta parama iš juridinių asmenų	52211	36571
Gauta parama materialinėmis vertybėmis, pašarais, gyv.priežiūros priemonėmis	40559	5977
Gauta parama turtu/gauta parama turtui įsigyti	11269	18172
viso:	501185	416816

Nepanaudotos lėšos bei panaudotos paramos lėšos ilgalaikiam turtui, metų pabaigoje

Šaltinis	Nepanaudotos lėšos 2021-12-31	Nepanaudotos lėšos 2020-12-31
Iš gyventojų GPM 2 procentai	196342	147148
Panaudotos paramos lėšos ilgalaikiam turtui, paramos panaudojimas per nusidėvėjimą	231267	244524
Gauta parama materialinėmis vertybėmis, pašarais, gyv.priežiūros priemonėmis	11644	0
Gauta parama turtu - žemės sklypas	35000	35000
viso:	474253	426672

Per ataskaitinius finansinius metus įstaiga savo veiklai gautas paramos lėšas panaudojo sekančiai:

Panaudojimas pagal šaltinius	Suma (Eur)
Tiesioginės gyvūnų priežiūros sąnaudos	153525
Veiklos sąnaudos	131220
Finansinės ir kitos veiklos sąnaudos	221
Darbuotojų darbo užmokesčio ir susijusios išlaidos	149120
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	24527
viso:	458613

6. Įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai, pasirašyta su VMI mokestinės paskolos sutartis iki 2022 12 25 d. – 19720 Eur, ir sodros mokestinė paskolos sutartis iki 2023 09 01 d. 16352,08 Eur.:

Ilgalaikiai įsipareigojimai 2021-12-31 dienai : sodros ir VMI mokestinės paskolos sutartis 4132 Eur ir kitos – 588 Eur. 2020-12-31 ilgalaikių įsipareigojimų 20061 Eur.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinių finansinių metų pabaigoje - 73554 Eur, t.y.:

VMI ir sodros einamų metų įsipareigojimų suma – 17726 Eur; ir kiti – 591 Eur.

Skolos tiekėjams – 28899 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 24528 Eur, t.y. darbo užmokestis, sodros įmokos, gyventojų pajamų mokestis, tame tarpe atostoginių kaupiniai - 11086 Eur;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 1810 Eur , iš jų mokesčiai 517 Eur, kiti 1293 Eur.

Trumpalaikiai įsipareigojimai 2020-12-31 buvo 74620 Eur, t.y.:

VMI ir sodros einamųjų metų įsipareigojimų suma – 15071 Eur;

Skolos tiekėjams – 26131 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 28329 Eur, t.y. darbo užmokestis, sodros įmokos, gyventojų pajamų mokestis, tame tarpe atostoginių kaupiniai - 13434 Eur;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 5089 Eur, iš jų mokesčiai 499 Eur, kiti 4599 Eur.

7. Pajamos ir Sąnaudos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Per 2021 metus Įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas 15298 Eur, ilgalaikio turto perleidimo pajamos - 200 Eur, finansinės ir investicinės veiklos pajamos- apvalinimo ir valiutos kurso pasikeitimo pajamos 780 Eur.

Per 2020 metus Įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas 10168 Eur, finansinės ir investicinės veiklos pajamos- apvalinimo ir valiutos kurso pasikeitimo pajamos 91 Eur.

Patirtos tiesioginės sąnaudos per 2021 metus - 153525 Eur, t.y.: veterinarinės paslaugos - 23613 Eur, gyvūnų priežiūros - 10924 Eur, sunaudotų pašarų – 57746 Eur, vet. priemonių ir vaistų sąnaudos - 57209 Eur, savanorių maitinimas ir kitos – 4033 Eur. Veiklos sąnaudos – 304867 Eur. t.y.: viešinimas - 6156 Eur, darbuotojų išlaikymo – 149120 Eur, patalpų, transporto išlaikymo, kuro, nuomos, draudimo sąnaudos 80477 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 24527, ir kitos 44587 Eur: iš kurių veiklos mokesčiai ir neatskaitomas PVM -37705 Eur.

Patirtos tiesioginės sąnaudos per 2020 metus - 92368 Eur, t.y.: veterinarinės paslaugos - 13686 Eur, gyvūnų priežiūros - 4121 Eur, sunaudotų pašarų – 34959 Eur, vet. priemonių ir vaistų sąnaudos - 37552 Eur, savanorių maitinimas ir kitos – 2050 Eur. Veiklos sąnaudos – 279251 Eur. t.y.: viešinimas - 2125 Eur, darbuotojų išlaikymo – 154112 Eur, patalpų, transporto išlaikymo, kuro, nuomos, draudimo sąnaudos 52409 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 21602, ir kitos 49003 Eur: iš kurių veiklos mokesčiai ir neatskaitomas PVM -30562 Eur.

Patirtos sąnaudos pripažįstamos finansavimo pajamomis taip kaip nustatyta paramos ir dotacijų pripažinimo taisyklėse.

8. Finansiniai ryšiai su vadovais ir susijusiais asmenimis

Per ataskaitinius metus vadovams, priskaičiuota su darbo santykiais susijusios sumos yra 11586 Eur, 2020-12-31 neišmokėtas atlyginimas 656 Eur, praėjusiais metais priskaičiuotas darbo užmokestis - 11152 Eur. Kitų išmokų Įstaigos dalininkams ir/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.

Garantijų ar laidavimų savo vardu ir turtu už trečiuosius asmenis Įstaiga neteikė. Po balansinių įvykių, kurie įtakotų 2021 metų finansines ataskaitas nebuvo. 2020 m. pradžioje prasidėjo pasaulinė pandemija COVID-19, kuri vis dar tęsiasi. Tiesioginės įtakos 2021 metų finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatams pandemijos ekonominis poveikis nėra jaučiamas. 2022 metų pradžioje Rusija pradėjo karą Ukrainoje. Įstaiga neturi tiesioginių ryšių su kariaujančiomis šalimis. Šie įvykiai nedarė tiesioginės įtakos 2021 metų finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatams. Įstaigos vadovybė vertino gebėjimus tęsti veiklą bei galimus neapibrėžtumus ir pasekmes ateinančiais metais, nes Įstaigos veikla labai priklauso nuo paramos gavimo, o verslas ir gyventojai paramos davimus esant neapibrėžtumams vertina atsargiai, tačiau mano, kad šie minėti įvykiai didelės neigiamos įtakos būsimiems rezultatams nepadarys. Įstaigos vadovybė vertina, kad ekonominė krizė nepaveiks įmonės veiklos taip, kad veikla būtų nutraukiama.

Direktorė
2022-05-16

Agnė Volockytė

