

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VŠĮ „PENKTA KOJA“

Aiškinamasis raštas

prie finansinių ataskaitų 2019 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 2019 metų pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 16 darbuotojų, 2018 metų pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 16 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 Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės pateikimo taisyklėmis patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 11 22 įsakyму 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 2017 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 Asociacija 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 kai tai numatyta Pelno 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

2019 metais Įstaiga įvedė į eksploataciją baigtus statyti pastatus – 211655 Eur, paramos lėšomis įsigijo materialaus turto už 15150 Eur, ir gavo paramos būdu žemės sklypą esantį Kauno r.sav. Linksmakalnio k.- 35000 Eur. Perleista turto už 3400 Eur ir nurašyta kaip nebetinkamo naudoti už 1990 Eur. Ataskaitiniais metais priskaičiuotas nusidėvėjimas 18714 Eur, nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas 3103 Eur.

	Nematerialusis turtas	Materialusis turtas						Iš viso
	Programinė įranga	Žemė	Transporto priemonės	Pastatai ir statiniai	Nebaigta statyba	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	0	6082	26710	211655	0	9358	253805
Įsigijimo savikaina								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	0	10873	26710	211655	0	20528	269766
Finansinių metų pokyčiai								
- Turto įsigijimas		35000	7000			8150		50150
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)			-4703				-687	-5390
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/(-)				211655	-211655			0
Finansinių metų pabaigoje	0	35000	13170	238365	0	8150	19841	314526
Nusidėvėjimas ir amortizacija								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	0	4791	0	0	0	11170	15961
Finansinių metų pokyčiai			1459	14567			2688	18714
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)			-2418				-685	-3103
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/(-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	3832	14567	0	0	13173	31572
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	0	35000	9338	223798	0	8150	6668	282954

2. Atsargos

Atsargų – ataskaitinių metų pabaigoje likutis yra - 0 Eur, praėjusių metų – 0 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 – 9658 Eur, o nebaigtos vykdyti sutartys/ateinančių laikotarpių sąnaudos 223 Eur. Praėjusiais finansiniais metais atitinkamai – 12453 Eur ir 223 Eur.

3. Gautinos sumos.

Ataskaitiniais finansiniais metais balanso straipsnis Per vienerius metus gautinos sumos – 0 Eur. Praėjusių finansinių metų pabaigoje balanso straipsnis Per vienerius metus gautinos sumos – 4 Eur, kurį sudarė biudžeto skola įmonei

4. Pinigai

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

5. Finansavimas

Gauta parama apskaitoje registruojama sąskaitoje 35 Dotacijos ir subsidijos .
Per ataskaitinius finansinius metus Įstaiga gavo lėšas pagal šaltinius.

Šaltinis	Ataskaitiniais metais	Praėjusiais metais
Iš gyventojų GPM 2 procentai	226182	168458
Gauta parama iš fizinių asmenų	157632	109309
Gauta parama iš juridinių asmenų	41158	29644
Gauta parama materialinėmis vertybėmis, pašarais, gyv.priežiūros priemonėmis	6039	8322
Gauta parama turtu	35000	0
viso:	466011	315733

Nepanaudotos lėšos bei panaudotos paramos lėšos ilgalaikiam turtui , metų pabaigoje

Šaltinis	Nepanaudotos lėšos 2019-12-31	Nepanaudotos lėšos 2018-12-31
Iš gyventojų GPM 2 procentai	105587	29873
Panaudotos paramos lėšos pastato renovacijai, paramos panaudojimas per nusidėvėjimą	211455	211455
Panaudotos paramos lėšos ilgalaikiam turtui, paramos panaudojimas per nusidėvėjimą	36499	42350
Gauta parama materialinėmis vertybėmis, pašarais, gyv.priežiūros priemonėmis	0	0
Gauta parama turtu - žemės sklypas	35000	0
viso:	388542	283677

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

Panaudojimas pagal šaltinis	Suma (Eur)
Tiesioginės gyvūnų priežiūros sąnaudos	110455
Veiklos sąnaudos	93235
Finansinės ir kitos veiklos sąnaudos	1494
Suteiktos labdaros , paramos sąnaudos	700
Darbuotojų darbo užmokesčio ir susij. išlaidos	153514
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	21000
viso:	380398

6. Įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinių finansinių metų pabaigoje 72442 Eur, t.y. :

Finansinės skolos – 432 Eur;

Skolos tiekėjams – 30319 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 35925 Eur, t.y. darbo užmokestis, sodros įmokos, gyventojų pajamų mokestis, tame tarpe atostoginių kaupiniai - 17577 Eur;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 5766 Eur , iš jų mokesčiai 537 Eur, kiti 5229 Eur.

Praėjusių finansinių metų pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai –70907 Eur, t.y. :

Finansinės skolos – 6395 Eur;

Skolos tiekėjams – 39548 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 22224 Eur, t.y. darbo užmokestis, sodros įmokos, gyventojų pajamų mokestis, tame tarpe atostoginių kaupiniai - 9637 Eur;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 2740 Eur , iš jų mokesčiai 1712 Eur, kiti 1028 Eur.

7. Pajamos ir Sąnaudos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Per 2019 metus Įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas 19227 Eur, ilgalaikio turto perleidimo pajamos- 1000 Eur, finansinės ir investicinės veiklos pajamos- apvalinimo ir valiutos kurso pasikeitimo pajamos 24 Eur. Per 2018 metus Įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas 31149 Eur, finansinės ir investicinės veiklos pajamos- apvalinimo ir valiutos kurso pasikeitimo pajamos 8 Eur. Finansavimo pajamos pripažintos 361147 Eur proporcingai patirtoms veiklos sąnaudoms.

Patirtos tiesioginės sąnaudos per 2019 metus - 110455 Eur, t.y.: veterinarinės paslaugos - 19269 Eur, gyvūnų priežiūros - 5093 Eur, sunaudotų pašarų – 30706 Eur, gyvūnų laikymo vietos sąnaudos- 1762 Eur, vet. priemonių ir vaistų sąnaudos - 42467 Eur, savanorių maitinimas, kuras – 11158 Eur . Veiklos sąnaudos : viešinimas - 3263 Eur, darbuotojų išlaikymo – 153514 Eur, patalpų išlaikymo 23107 Eur , ryšių 2320 Eur, transporto išlaikymo 11242 Eur, suteikta parama – 700 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 17863, ir kitos 57934 Eur: iš kurių veiklos mokesčiai ir neatskaitomas PVM -30650 Eur.

Patirtos tiesioginės sąnaudos per 2018 metus - 122947 Eur, t.y.: veterinarinės paslaugos, vet. priemonės - 26045 Eur, gyvūnų priežiūros - 12556 Eur, sunaudotų pašarų - 38047 Eur, gyvūnų laikymo vietos sąnaudos- 3394 Eur, vet. priemonių ir vaistų sąnaudos - 36195 Eur, savanorių maitinimas, kuras – 6557 Eur ir kitos 153 Eur. Veiklos sąnaudos : viešinimas - 10896 Eur, darbuotojų išlaikymo – 127521 Eur, patalpų išlaikymo 13382 Eur , ryšių 2164 Eur, transporto išlaikymo 19428 Eur, suteikta parama – 4530 Eur. ir kitos 63868 Eur: iš kurių veiklos mokesčiai ir neatskaitomas PVM -36049 Eur.

8. Finansiniai ryšiai su vadovais ir susijusiais asmenimis

Per ataskaitinius metus vadovams, priskaičiuota su darbo santykiais susijusios sumos yra 9184 Eur , 2019-12-31 neišmokėtas atlyginimas 600 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. Pasibaigus finansiniams metams 2020 m. pradžioje prasidėjo pasaulinė pandemija COVID-19, kuri galimai sukels ekonominę krizę. Tai laikoma pobalansiniu įvykiu, kuris nedarė tiesioginės įtakos 2019 metų finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatams.