

VŠĮ "Ellex Valiunas meno rėmimo fondas"

Įmonės kodas 302954458

Buveinė: Jogailos g. 9, Vilnius

PATVIRTINTA

2018 m. balandžio 24 d.
protokolo Nr.

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-02-15

I. Bendroji dalis

Fondo pavadinimas	VŠĮ „Ellex Valiunas meno rėmimo fondas“
Įmonės kodas	302954458
Dalininkų įnašai	2 896 EUR
Adresas	Jogailos g. 9, 01116 Vilnius
Teisinė forma	Viešoji įstaiga
Įregistravimo data ir vieta	2013 m. sausio 14 d. VĮ Registrų centras, Vilnius
Mokestinis laikotarpis	2017.01.01 – 2017.12.31
Įmonės filialai, atstovybės, dukterinės ir asocijuotos įmonės	Nėra
Pagrindinė įmonės veikla	organizuoja su tapyba ir menu susijusius mokymus, parodas, seminarus, konferencijas ir kitokius renginius, dalyvauja tapybos ir kitų meno kūrinių aukcionuose, perka tapybos ir kitus meno kūrinius ar kitaip jais disponuoja, dalyvauja meno organizacijų veikloje bei bendradarbiauja su įvairiomis valstybės, savivaldybės įstaigomis ir privačiomis organizacijomis vystant bendrus projektus bei skatinant ir populiarinant tapybą ir meną ir kita įstatuose numatyta veikla.

Darbuotojų skaičius 2017 m. gruodžio 31 d. 1

II. Apskaitos politika

Fondo finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, LR viešųjų įstaigų įstatymu, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei bendraisiais apskaitos principais. Rengiant Fondo finansines ataskaitas, buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą t.y. numatoma, kad Fondas artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansiniai Fondo metai sutampa su kalendoriniais metais.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais Fondas vadovavosi rengdamas metines finansines ataskaitas:

Ilgalaikis materialus turtas

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

1. Fondas ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. Fondas pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. Fondas gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, Fondo nusistatytą kiekvienai turto grupei atskirai, t.y.:
 - a. Pastatai ir patalpos – 290 EUR;
 - b. Įranga – 290 EUR;
 - c. Meno vertybės – netaikoma;
 - d. Investicinis turtas – 290 EUR.
5. Fondui yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Fondo ilgalaikio materialiojo turto grupės yra:

- a. Pastatai ir patalpos;
- b. Įranga;
- c. Meno vertybės;
- d. Investicinis turtas.

Fondo ilgalaikis materialusis turtas įsigijus ar pasigaminus registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Fondo nusidėvėjimas turto grupėms skaičiuojamas taikant šiuos metodus:

Grupė	Nusidėvėjimo metodas
Pastatai ir patalpos	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Įranga	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Meno vertybės	Neskaiciuojamas
Investicinis turtas	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Tiek finansinėje, tiek mokestinėje apskaitoje taikomi vienodi ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai. Fondas ilgalaikio turto nusidėvėjimui skaičiuoti taiko Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, nustatytus LR pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlyje.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus, kai jos pagal Fondo apskaitos politiką priskiriamos teikiamų paslaugų 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.

Gautinos sumos

Gautinos sumos Fondo balanse parodomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas. Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinomis skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

Nuosavas kapitalas:

Dalininkų kapitalas

Dalininkų kapitalo dydis yra pagal steigimo sutartį įnešti arba numatyti įnešti dalininkų įnašai. Dalininkų įnašų į Fondo kapitalą dydžio, įvertinimo, apmokėjimo tvarką ir terminus nustato visuotinis dalininkų susirinkimas.

Kiti rezervai

Kiti rezervai sudaromi tik Fondo įstatų nustatyta tvarka. Dalininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimų rezultata.

Nepaskirstytieji nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; mažinami mažinant nuosavą kapitalą.

Pelno paskirstymas

Fondas yra ne pelno siekianti organizacija

Finansavimas

Finansavimo sumos (gauta parama, dotacijos, tiksliniai įnašai, nario mokesčiai ir kitais būdais gautos finansavimo sumos) yra skirtos Fondo veiklai finansuoti. Gautos finansavimo sumos yra registruojamos apskaitoje kaip Finansavimas.

Gauta 2 % nuo GPM parama ir kita parama registruojama apskaitoje kaip Kitas finansavimas 35 DK sąskaitoje. Šios finansavimo sumos jas panaudojus yra mažinamos ir pripažįstamos neapmokestinamomis finansavimo pajamomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami Fondo apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Fondas 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.

Kiekvienų finansinių metų pabaigoje Fonde sudaromas priskaičiuotų atostoginių kaupimas bei nuo apskaičiuotos sukaupytų atostoginių sumos skaičiuojama 31,12% dydžio socialinio draudimo įmokų kaupimo suma.

Pajamos

Pajamas Fondas pripažįsta vadovaujantis kaupimo principu, t.y. pajamos apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikąja verte, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas.

Pajamomis laikomas tik Fondo ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra Fondo gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo. Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sumos, gautos kaip išlaidų kompensavimas, nepriskiriamos pajamoms, o jomis mažinamos patirtos sąnaudos.

Sąnaudos

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

Paslaugų teikimo ar prekių pardavimo sąnaudos Fonde pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už parduotas prekes ar suteiktas paslaugas.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1. Ilgalaikis materialus turtas

Fondas 2017 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto neturėjo.

2. Trumpalaikis turtas

Fondo trumpalaikį materialųjį turtą 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai, esantys banko sąskaitoje – 4 794 EUR.

2016 m. gruodžio 31 d. – 4 190 EUR.

3. Kapitalas

Dalininkų kapitalas finansinių metų pabaigoje sudarė – 2 896 EUR.

Ataskaitinių metų veiklos rezultatas buvo pelnas 306 EUR, 2016 m. gruodžio 31 d. nuostolis - 413 EUR.

Nuosavas kapitalas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 735 EUR, 2016 m. gruodžio 31 d. 1 433 EUR.

4. Finansavimas

Fondas 2017 m. gavo paramą iš UAB Alna Group, kuri sudarė 500 EUR. Bendra sukaupta paramos suma 3 032 EUR. Gautas finansavimas ataskaitiniais metais nebuvo panaudotas.

5. Fondo įsipareigojimai

5.1 Ataskaitiniais metais Fondas ilgalaikių įsipareigojimų neturėjo.

5.2 Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įsipareigojimų pavadinimas	2017-12-31, EUR.	2016-12-31, EUR.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių sąnaudos	0	169
Atostoginių kaupiniai	27	57
Iš viso:	27	226

6. Fondo veiklos rezultatas

2017 m. Fondo grynas veiklos rezultatas buvo pelnas – 302 EUR.

2016 m. nuostolis – 413 EUR.

Pajamos

2017 m. fondo pajamos sudarė 675 EUR.

Sąnaudos

Sąnaudų pavadinimas	2017-12-31, EUR	2016-12-31, EUR
Darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių sąnaudos	145	177
Kitos bendrosios sąnaudos (banko mokesčiai)	40	1
Kitos bendrosios sąnaudos (prekės ženklų registravimo sąnaudos)	35	235
Neleidžiami atskaitymai (notaras)	153	-
Iš viso:	373	413

7. Finansiniai ryšiai su Fondo vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Fondui vadovauja direktorė. Fonde yra sudaryta 3 asmenų valdyba. Per 2017 finansinius metus vadovui priskaičiuotos tik su darbo santykiais susijusios sumos. Paskolų, garantijų ir kitokių išmokų vadovui nebuvo.

Rodikliai	2017-12-31, EUR.	2016-12-31, EUR.
A.Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais: Vadovams	157	141
Kitiems susijusiems asmenims	-	-
B.Įmonės suteiktos paslaugos: Vadovams	-	-
Kitiems susijusiems asmenims	-	-
C.Gautos paskolos: Iš Vadovų	-	-
Iš kitų susijusių asmenų (t.y. dalininkų suteiktos paskolos per metus)	-	-
D.Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos: Vadovams	-	-
Kitiems susijusiems asmenims	-	-
E.Įvairios įmonės suteiktos garantijos: Vadovams	-	-
Kitiems susijusiems asmenims	-	-
F.Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos vadovams:	-	-
Vadovams	-	-
Kitiems susijusiems asmenims	-	-
G.Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei: Vadovams	-	-
Kitiems susijusiems asmenims	-	-
H.Parduotas turtas: Vadovams	-	-
Kitiems susijusiems asmenims	-	-
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1

Direktorė



Jurgita Semenauskienė

Apskaitos paslaugų įmonės atstovė



Indrė Minkevičienė