

VšĮ „Šeimų kelionės“
Minijos g.130-18, Klaipėda
Įmonės kodas 305655920

2022 metų Finansinės atskaitomybės

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

TVIRTINTA
Dalininkų susirinkime
2023 m. balandžio 27 d.
Sprendimas Nr. SE-2023-04-27

2023-03-31, Klaipėda

I. AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROJI DALIS

VšĮ „Šeimų kelionės“ įregistruota 2020 metų lapkričio mėn. 12 dieną ir veikia pagal LR civilinį kodeksą, LR viešųjų įstaigų įstatymą, kitus LR įstatymus bei LR Vyriausybės nutarimus, įstaigos įstatus. Įmonės registravimo adresas: Minijos g.130-18, Klaipėda, Lietuvos Respublika.

Pagrindinis bendrovės veiklos objektas - su reklama, rinkos tyrimais ir kultūriniu švietimu renginių organizavimas. Ataskaitiniais metais įstaiga užsiėmė reklama ir rinkos tyrimais.

VšĮ „Šeimų kelionės“ kaip socialinis verslas vykdo socialinę mentorystės programą vienišoms daugiavaikėms mamoms. Programos tikslas - skatinti ne tik mamų ir vaikų aktyvų ir kokybišką laisvalaikį, bet ir padėti mamoms integruotis į bendruomenę, skatinti jų savirealizaciją.

VšĮ „Šeimų kelionės“ kviečia lankytinų vietų ir objektų savininkus bei valdytojus jungtis prie mentorystės programos bei prisidėti partnerius ir visus norinčius bei galinčius įvairiomis formomis - suteikiant galimybes nemokamai lankytis įvairiose vietose, skiriant reikalingų prekių, suteikiant reikiamų paslaugų.

Per 2022 metus daugiavaikėms vienišoms mamoms su vaikais buvo suorganizuotos kelionės ir pramogos žemėlapiu partnerių lankytinose vietose, objektuose, pramogų vietose. Taip pat pradėtas bendradarbiavimas su Daugiavaikių šeimų asociacija.

Per 2022 metus VšĮ „Šeimų kelionės“ prisidėjo ir prie Gelbėkit vaikus/Save the Children Lithuania organizacijos veiklos ir suteikė paramą iš Ukrainos į Lietuvą atvykusiems vaikams.

Bendrovės ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais LR norminiais aktais. Apskaita kompiuterizuota ir tvarkoma naudojant kompiuterinę buhalterinės apskaitos programą „Rivilė“.

Viešosios įstaigos „Šeimų kelionės“ dalininkų kapitalą sudaro 1500 Eur. Visi įnašai yra gauti iš trijų įstaigos dalininkų, fizinių asmenų – Jolita Krickė, Vilma Vainorė, Agnė Chšanauskaitė. Per finansinius metus steigėjo kapitalas nesikeitė.

Ataskaitinių metų pabaigoje bendrovėje dirbo 1 darbuotojas.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Bendrieji finansinės atskaitomybės parengimo principai

Finansinės atskaitomybės sudėtis

VšĮ “Šeimų kelionės” finansinę atskaitomybę sudaro:

1. Balansas.
2. Veiklos rezultatų ataskaita.
3. Aiškinamasis raštas.
4. Veiklos ataskaita.

Klaidų taisymas

Klaida – netikslumas, kuris atsiranda dėl netikslaus matematinio skaičiavimo, neteisingo apskaitos politikos taikymo ar faktų interpretavimo, neteisingo ūkinės operacijos ar įvykio parodymo, dėl apgaulės ar apsirikimo. Esminė klaida – klaida, kuri išaiškėja einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu ir dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių laikotarpių finansinė atskaitomybė teisingai neatspindi VšĮ “Šeimų kelionės” finansinės būklės bei veiklos rezultatų.

Neesminės klaidos taisomos einamojo laikotarpio finansinėje atskaitomybėje.

VšĮ “Šeimų kelionės” klaida laikoma esmine, jeigu ji viršija 5 proc. ataskaitinio laikotarpio, kuriuo ji padaryta, pajamų dydžio.

2. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos kriterijus:

1. Pagrįstai tikėtina, kad VšĮ “Šeimų kelionės” ateityje iš turto gaus ekonominės naudos.
2. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės ir yra ne mažesnė už 300 Eur
3. VšĮ “Šeimų kelionės” gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialiojo turto grupės VšĮ “Šeimų kelionės” yra:

1. Patentai ir licencijos.
2. Prestižas.
3. Programinė įranga.
4. Kitas nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto įsigijimo registravimas apskaitoje

Nematerialusis turtas VšĮ “Šeimų kelionės” apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Nematerialiojo turto savikainai priskiriama:

1. Įsigyjant sumokėta (mokėtina) pinigų suma.
2. Registravimo išlaidos.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Bendrovėje nustatomos šios ilgalaikio nematerialiojo turto metinės amortizacijos normos:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Normatyvas metais
Programinė įranga	3
Kitas ilgalaikis nematerialusis turtas	4

3. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu jis atitinka šiuos kriterijus:

- 1.VšĮ “Šeimų kelionės” ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus.
 - 2.VšĮ “Šeimų kelionės” pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais.
 - 3.VšĮ “Šeimų kelionės” gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą ir ji yra ne mažesnė už 300 Eur.
 - 4.VšĮ “Šeimų kelionės” yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.
- VšĮ “Šeimų kelionės” išskiriamos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės:

1. Žemė.
2. Pastatai.
3. Mašinos ir įrengimai.
4. Transporto priemonės.
5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai.
6. Investicinis turtas.
- 6.1 Pastatai.
- 6.2 Žemė.

Ilgalaikio materialiojo turto įvertinimas

VšĮ “Šeimų kelionės” visas įsigytas ar pasigamintas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas ir vėliau apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Išlaidos, priskiriamos VšĮ “Šeimų kelionės” ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainai:

1. Įsigyjant sumokėta (mokėtina) pinigų suma.
2. Tarpininkavimo mokesčiai.
3. Transportavimo išlaidos.
4. Registravimo mokesčiai.
5. Paruošimo naudoti išlaidos.
6. Remonto iki naudojimo pradžios išlaidos.

VšĮ “Šeimų kelionės” ilgalaikio materialiojo turto objektai, kurių nusidėvėjimas skaičiuojamas, yra atskiri turto vienetai. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinės vertės nustatomi kiekvienam turto vienetai individualiai VšĮ “Šeimų kelionės” buhalteriniuose dokumentuose.

Šių objektų nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą.

Pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai jis nurašomas, perleidžiamas ar kitaip perduodamas, kai turtas nustoja būti naudojamas, kai turtas priskiriamas investiciniam turtui, kuris bus apskaitomas tikrąja verte, arba kai visa naudojamo ilgalaikio turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į prekių, produkcijos, paslaugų savikainą.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms.

VšĮ „Šeimų kelionės“ eksploatavimo išlaidoms priskiriama:

1. Eksploatacinės medžiagos.

2. Eksploatacinės paslaugos.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ir remontas

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato.

Jeigu ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina jo naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikotarpis. Jeigu ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Išsinuomoto turto eksploatavimo išlaidos (jeigu jų nekompensuoja nuomotojas) pripažįstamos VšĮ „Šeimų kelionės“ veiklos sąnaudomis, jeigu jos nepriskiriamos teikiamų paslaugų ar gaminamo turto savikainai.

Ilgalaikio materialiojo turto nurašymas

Jeigu apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas neatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis nurašomas.

Nurašius visiškai nudėvėtą turtą, gautos dalys ar medžiagos apskaitoje registruojamos kaip atsargos grynąja galimo realizavimo verte. Jeigu nurašyto turto likvidacinė vertė didesnė už gautų dalių ir medžiagų grynąją galimo realizavimo vertę, skirtumas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto nurašymo, jeigu likvidacinė vertė mažesnė – ataskaitinio laikotarpio pelnu dėl turto nurašymo.

Jeigu nurašomas turtas nevisiškai nudėvėtas, nenudėvėta suma pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto nurašymo. Jeigu išmontavus turtą gaunamos dalys ar medžiagos, jos apskaitoje registruojamos grynąja galimo realizavimo verte atsargų sąskaitoje, atitinkamai mažinant dėl turto nurašymo patirtą nuostolį.

Investicinio turto apskaita

VšĮ „Šeimų kelionės“ investicinio turto grupei priskiriamas ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai ar jų dalis arba žemė kartu su pastatais), laikomas vien tik pajamoms iš nuomos ir (arba) to turto vertės padidėjimo gauti bei nėra naudojamas prekėms gaminti, paslaugoms teikti ar administraciniams tikslams, taip pat šio turto pardavimas nėra tipinė VšĮ „Šeimų kelionės“ veikla.

Įsigijus investicinį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, vėliau, apskaitomas įsigijimo savikaina.

VšĮ „Šeimų kelionės“ investicinio turto apskaitai taikomas įsigijimo savikainos būdas – skaičiuojamas jo nusidėvėjimas.

VšĮ „Šeimų kelionės“ investicinio turto, finansinėje atskaitomybėje parodomo įsigijimo savikaina, remonto išlaidos registruojamos kaip ir kito ilgalaikio materialaus turto.

IMT nusidėvėjimo norma nustatoma vadovaujantis LR 2001 12 20 įstatymu Nr.IX-675 1 priedėliu.

Ilgalaikio turto grupė	Normatyvas metais
Veiklai naudojami nauji pastatai bei pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, rekonstravimas, jei pastatai pastatyti arba rekonstravimas atliktas nuo 2002 m. sausio 1 d.	8
Gyvenamieji namai	20
Kiti aukščiau neišvardyti pastatai	15
Mašinos ir įrengimai	5
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	8
Geležinkelio riedmenys (šilumvežiai, vagonai, cisternos), laivai	8
Vamzdynai, lėktuvai, ginklai	15
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	6
Inventorius, baldai, naudojami viešbučių veiklai	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3
Lengvieji automobiliai:	
1) naudojami trumpalaikės automobilių nuomos veiklai, vairavimo mokymo paslaugoms ar transporto paslaugoms teikti – ne senesni kaip 5 metų	4
2) kiti lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	6
3) kiti lengvieji automobiliai	10
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	4
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	10
Kitas aukščiau neišvardytas materialusis turtas	4

4. Finansinis turtas

Finansinio turto struktūra

VšĮ “Šeimų kelionės” per vienerius metus gautinas sumas sudaro:

1.Pirkėjų skolos.

2. Kitos per vienerius metus gautinos sumos.

Gautinos sumos VŠĮ „Šeimų kelionės“ balanse parodomos tikrąja verte, atėmus įvertintas abejotinas sumas.

Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atidėjimai nenaudojami turto straipsnių vertei koreguoti.

VŠĮ „Šeimų kelionės“ pinigus ir jų ekvivalentus sudaro:

1. Pinigai kasoje ir bankų sąskaitose.

Kitas finansinis turtas

Kitas finansinis turtas VŠĮ „Šeimų kelionės“ balanse parodomas įsigijimo savikaina.

5. Atsargos

Atsargų klasifikavimas

VŠĮ „Šeimų kelionės“ išskiriamos šios atsargų grupės:

1. Pirktos prekės skirtos perparduoti. 2. Žaliavos ir komplektavimo gaminiai.

Atsargų įvertinimas

Registruojant atsargas VŠĮ „Šeimų kelionės“ apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargų įsigijimo savikaina

VŠĮ „Šeimų kelionės“ atsargų įsigijimo savikainą sudaro:

1. Įsigyjant sumokėta (mokėtina) pinigų suma.

2. Visos papildomos prekių pirkimo išlaidos (prekių gabenimas, pakrovimo, sandėliavimo ir kt.) pridedamos prie perkamų prekių įsigijimo savikainos, jei jas galima tiesiogiai susieti su konkrečiomis prekėmis. Kai tokias išlaidas neįmanoma priskirti konkrečioms prekėms, jos pripažįstamos to laikotarpio, kuriuo patirtos veiklos sąnaudomis.

Paslaugų teikimo atsargų savikaina

VŠĮ „Šeimų kelionės“ paslaugų teikimo išlaidos nekapitalizuojamos.

Neatsižvelgiant į tai, kokie įvertinimo būdai buvo taikyti, finansinėje atskaitomybėje atsargų (produkcijos) likučiai įvertinami faktine savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų mažesnė.

Atsargų įkainojimo būdai

VŠĮ „Šeimų kelionės“ visoms atsargoms taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas.

Atsargų sunaudojimo (pardavimo) apskaitos būdai

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas VŠĮ „Šeimų kelionės“ apskaitoje registruojamas nuolat.

7. Nuosavas kapitalas

Nuosavo kapitalo sudėtis

VŠĮ „Šeimų kelionės“ nuosavą kapitalą sudaro:

1) dalininkų kapitalas. VŠĮ „Šeimų kelionės“ kapitalas lygus trijų steigėjų įnašui.

2) pelnas (nuostolis).

- Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstytas pelnas (nuostoliai).

- Praėjusių laikotarpių nepaskirstytas pelnas (nuostoliai).

3) perkainojimo rezervas. Iš perkainojimo rezervo negali būti mažinami viešosios įstaigos nuostoliai.

4) rezervai iš pelno. VšĮ “Šeimų kelionės” gali būti sudaromi rezervai iš pelno, gauto iš ūkinės komercinės veiklos, susietos su įstaigos įstatuose nustatytais veiklos tikslais. Rezervai iš pelno sudaromi, keičiami, naudojami ir panaikinami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu.

8. Finansavimas

VšĮ “Šeimų kelionės” finansavimo būdai:

1. Dotacijos.
2. Tiksliniai įnašai.
3. Nario mokesčiai
4. Kiti būdai.

Dotacija

Dotacija įtraukiama į VšĮ “Šeimų kelionės” apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų. Jos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas turtas nudėvimas.

Tiksliniai įnašai

VšĮ “Šeimų kelionės” tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės biudžetų ar kitų paramos fondų, fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti.

Nario mokesčiai

Nario mokesčiai VšĮ “Šeimų kelionės” renkami ir naudojami įstaigos visuotinio narių susirinkimo arba įstatuose nustatyta tvarka.

Kitas finansavimas

Kitas finansavimas VšĮ “Šeimų kelionės” gali būti prekių teikimas, kai davėjas nustato jų panaudojimo tikslą, aukų skyrimas ar kita parama, kai davėjas nenurodo paramos panaudojimo tikslo. VšĮ “Šeimų kelionės” su tokia parama elgiasi savo nuožiūra. Tokia parama pripažįstama panaudota tą ataskaitinį laikotarpį kurį gautas finansavimas sunaudojamas.

9. Įsipareigojimai

Įsipareigojimų pripažinimas

VšĮ “Šeimų kelionės” įsipareigojimais laikomos prievolės, atsirandančios dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, kurios turės būti įvykdytos ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti.

Įsipareigojimas pripažįstamas apskaitoje ir parodomas balanse tada ir tik tada, kai VšĮ “Šeimų kelionės” įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos VšĮ “Šeimų kelionės” įsipareigojimais nepripažįstami.

VšĮ “Šeimų kelionės” įsipareigojimai laikomi finansiniais, jeigu mokėti pinigus ar perduoti kitokį finansinį turtą kitai įmonei ar pasikeisti finansiniu turtu arba finansiniais įsipareigojimais reikia vykdant sutartį.

Ilgalaikiai įsipareigojimai – įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Reikšmingos VšĮ “Šeimų kelionės” ilgalaikių įsipareigojimų sumos detalizuojamos aiškinamajame rašte. VšĮ “Šeimų kelionės” ilgalaikius įsipareigojimus sudaro:

1. Finansinės skolos.

1.1.Lizingo ir panašūs įsipareigojimai.

1.2.Kredito institucijoms.

1.3.Kitos finansinės skolos. 2.

Ilgalaikės prekybos skolos.

3.Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai ir mokėtinos sumos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai – įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti per vieną VŠĮ “Šeimų kelionės” įprastinės veiklos ciklą arba per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos.

Reikšmingos VŠĮ “Šeimų kelionės” trumpalaikių įsipareigojimų sumos detalizuojamos aiškinamajame rašte. VŠĮ “Šeimų kelionės” trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

1.Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis.

2.Finansinės skolos.

2.1.Kredito institucijoms.

2.2.Kitos skolos.

3.Skolos tiekėjams.

4.Gauti išankstiniai apmokėjimai.

5.Pelno mokesčio įsipareigojimai.

6.Įsipareigojimai, susiję su darbo santykiais.

7.Atidėjimai.

8.Kitos trumpalaikės skolos ir per vienerius metus mokėtinos sumos.

Sukauptos sąnaudos parodomos kitų įsipareigojimų, o ateinančio laikotarpio pajamos – gautų išankstinių apmokėjimų straipsniuose. Jeigu sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų sumos yra reikšmingos, jos gali būti rodomos atskiromis eilutėmis ir paaiškinamos aiškinamajame rašte.

Įsipareigojimų įvertinimas

Pripažindama įsipareigojimą, VŠĮ “Šeimų kelionės” įvertina jį savikaina.

Palūkanos, pelnas ir nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

10. Pajamos

Pajamų pripažinimas

Pajamos VŠĮ “Šeimų kelionės” pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu: apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Tipinės veiklos pajamos

Parduotų prekių pajamos

Paslaugų teikimo pajamos

VŠĮ “Šeimų kelionės” paslaugų teikimo pajamoms priskiriama:

1.Suteiktų paslaugų ir atliktų darbų pajamos.

Netipinės veiklos pajamos

Kitos veiklos pajamos

Kitos veiklos pajamomis pripažįstamos pajamos arba pelnas iš įprastinės, bet netipinės veiklos, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą.

Baudos ir delspinigiai apskaitoje pripažįstami tuo metu, kai gaunamas apskaitos dokumentas ar jie sumokami. Į kitas pajamas įskaitomas ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo pelnas, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos, valiutos kurso teigiama įtaka, baudos.

Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos naudojamos per ataskaitinį laikotarpį patirtų sąnaudų, susijusių su finansuojamų programų įgyvendinimu, kompensavimo (finansavimo panaudojimo) apskaitai. VŠĮ „Šeimų kelionės“ skirsto šią sąskaitą pagal pinigais gautos paramos ir dotacijoms skirtos paramos panaudojimą. Veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamos rodomos prie pajamų straipsnio, atskiroje eilutėje. Finansavimo panaudojimas pagal atskiras programas atskleidžiamas aiškinamajame rašte.

11. Sąnaudos

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos VŠĮ „Šeimų kelionės“ apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir balanse pateikiamos kaip turtas.

Tipinės veiklos sąnaudos

Tipinės veiklos sąnaudas VŠĮ „Šeimų kelionės“ sudaro ataskaitinio laikotarpio pardavimo savikaina ir veiklos sąnaudos.

Pardavimo savikaina

Pardavimo savikainos VŠĮ „Šeimų kelionės“ straipsnį sudaro per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms bei parduotoms prekėms. Į šį straipsnį įskaitoma tik ta išlaidų dalis, kuri susijusi su paslaugomis, produkcija ir prekėmis, parduotomis per ataskaitinį laikotarpį. Įstaiga, atsižvelgdama į savo veiklos specifiką, savarankiškai pasirenka paslaugų ir produkcijos savikainos apskaičiavimo metodą, sąnaudų priskyrimą atskiriems tikslams ir programoms.

Paslaugų teikimo sąnaudos

Paslaugų teikimo sąnaudos VŠĮ „Šeimų kelionės“ pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

Paslaugų teikimo sąnaudos apima teikiant paslaugas sunaudotas žaliavas, medžiagas, komplektuojamuosius gaminius bei kitą trumpalaikį turtą, darbo užmokesčio sąnaudas, teikiant naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, trečiųjų asmenų suteiktų paslaugų ir panašias sąnaudas.

Įstaigos pinigais, prekėmis ar paslaugomis suteikta labdara ir parama priskiriama veiklos sąnaudoms ir rodoma atskirame Veiklos rezultatų straipsnyje. Prekėmis ir paslaugomis suteikta parama ar labdara rodoma jų savikaina.

VŠĮ „Šeimų kelionės“ paslaugų teikimo sąnaudos apima:

1. Su paslaugų teikimu susijusios sąnaudos.

Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudoms VŠĮ „Šeimų kelionės“ priskiriamos:

1. Pardavimų sąnaudos.
2. Nuomos ir eksploatacinės sąnaudos.
3. Socialinio draudimo sąnaudos.
4. Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos.

5. Mokesčiai.
6. Kuro sąnaudos.
7. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija.
8. Reprezentacinės sąnaudos.
9. Ūkinių išlaidų sąnaudos
10. Ryšių, pašto ir komandiruočių sąnaudos.
11. Automobilio eksploatacinės sąnaudos
12. Kitos sąnaudos.
13. Kitos veiklos sąnaudos

VšĮ „Šeimų kelionės“ kitos veiklos sąnaudomis pripažįstamos sąnaudos ir nuostoliai, susiję su kitos veiklos pajamomis. Prie kitų sąnaudų priskiriami: ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiama įtaka, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios mokėti palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos, nesusijusios su tipine ūkio subjekto veikla.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Pinigai

2022-12-31 pinigų likutis banke – 867 Eur

2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos

2022-12-31 dienai įmonė turi 22 Eur ateinančio laikotarpio sąnaudų – tai internetinės svetainės mokestis.

3. Kapitalas

Įregistruotas bendrovės dalininkų kapitalas 1500 Eur.

4. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

Skolos tiekėjams – 60 Eur,

Mokėtinas pelno mokestis – 7 Eur.

5. Veiklos rezultatas

Ataskaitiniais metais iš pagrindinės veiklos įmonė turėjo pajamų – 1525 Eur,
Ataskaitinių metų įmonės veiklos sąnaudos – 1531 Eur

Ankstesnių metų nepaskirstyto nuostolio likutis buvo 1109 Eur. 2022 m. veiklos rezultatas yra 431 Eur pelno. Per 2022 metus 437 Eur sąnaudų buvo sudengta su gautu finansavimu. Nepaskirstyto nuostolio likutis 2022 m. pabaigai yra 678 Eur.

6. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamų VŠĮ „Šeimų kelionės“ 2022m. gavo – 437 Eur.

Per 2022 metus įmonė suteikė 300 Eur paramos.

7. Per metus įstaigos vadovui priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 232 Eur.

Direktorė



Jolita Krickė